GUANAJUATO
GOBIERNO DE LA GENTE
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DEL ESTADO

INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DEL ESTADO DE GUANAJUATO

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

2026

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

GUANAJUATO
GOBIERNO DE LA GENTE
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DEL ESTADO

Índice

Introducción

Finalidad del Manual de Contabilidad Gubernamental del ISSEG

Objetivo ---------- 2

Alcance ---------- 2

Interpretación ---------- 2

Vigencia ---------- 2

Marco jurídico ---------- 3

Legislación Federal ---------- 3

Legislación Local para el Estado de Guanajuato ---------- 3

Disposiciones Administrativas ---------- 3

Capítulo I. Aspectos Generales de la Contabilidad Gubernamental

Antecedentes de la contabilidad gubernamental ---------- 4

Fundamento Legal de la Contabilidad Gubernamental en México ---------- 5

El Sistema de Contabilidad Gubernamental ---------- 5

La Contabilidad Gubernamental y los Entes Públicos ---------- 5

La Contabilidad Gubernamental, la Cuenta Pública y la Información Económica ---------- 6

Objetivos del Sistema de Contabilidad Gubernamental ---------- 6

Marco Conceptual del SCG ---------- 8

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental ---------- 9

Características Técnicas del SCG ---------- 11

Principales Elementos del SCG ---------- 12

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

Introducción

La Contabilidad Gubernamental como sistema integrado de información financiera ---------- 19

Elementos Básicos de un SICG Transaccional ---------- 20

Capítulo III. Plan de Cuentas (PC)

Lista de cuentas ---------- 67

Capítulo IV. Instructivos de manejo de cuentas

Activo

Activo circulante ---------- 125

Activo no circulante ---------- 223

Pasivo

Pasivo circulante ---------- 371

Pasivo no circulante ---------- 506

Hacienda Pública / Patrimonio

Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido ---------- 521

Hacienda Pública / Patrimonio Generado ---------- 534

Ingresos y otros beneficios

Ingresos de Gestión ---------- 548

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones---------- 623

Otros Ingresos y Beneficios---------- 633

Gastos y otras perdidas

Gastos de funcionamiento ---------- 671

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas ---------- 794

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias ---------- 824

Cuentas de orden contables

Avales y Garantías ---------- 918

Bienes en Concesionados o en Comodato ---------- 920

Cuentas de orden presupuestarias

Ley de Ingresos ---------- 924

Presupuesto de Egresos ---------- 932

Cuentas de cierre presupuestario ---------- 944

Superávit Financiero ---------- 945

Déficit Financiero ---------- 946

Adeudos de Ejercicios Fiscales Financieros ---------- 947

Capítulo V. Modelo de asientos para el registro contable

Aspectos Generales ---------- 948

Contenido del Modelo de Asientos ---------- 949

Capítulo VI. Guías Contabilizadoras

Registros ---------- 980

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

Cualidades Cualitativas ---------- 993

Estructura ---------- 993

Estados e Información Contable ---------- 995

Estado e Informes Presupuestarios ---------- 1030

Estados e Informes Programáticos ---------- 1036

Indicadores de Postura Fiscal ---------- 1037

Transparencia ---------- 1038

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 2026.

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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)

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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 macro sistema, que es el Sistema de Cuentas Nacionales.

Este macro sistema 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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, valuar, 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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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 propiciando, 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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;

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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. Respaldar 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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:

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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,

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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. Respaldar 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:** Constituye un mayor detalle de las cuentas para alinear la LC al PC de acuerdo a las necesidades internas. (6 dígitos)

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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

1. Clasificadores Presupuestarios

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 por rubro de 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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.

2. 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

3. 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.
Modificado	Es la suma aritmética del Estimado y los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Momentos Contables del Gasto (MCG)

Denominación	Descripción
Aprobado	Representa el importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos.
Modificado	Suma aritmética del Aprobado y los incrementos y decrementos derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.
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
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.

4. 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)

5. 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)

6. 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”.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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.

7. 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”.

8. 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”.

9. 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.

10. 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

11. 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.

12. 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.

13. 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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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

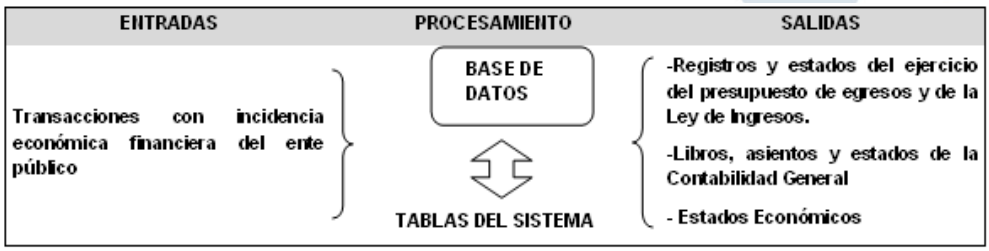
Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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 formulen 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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.

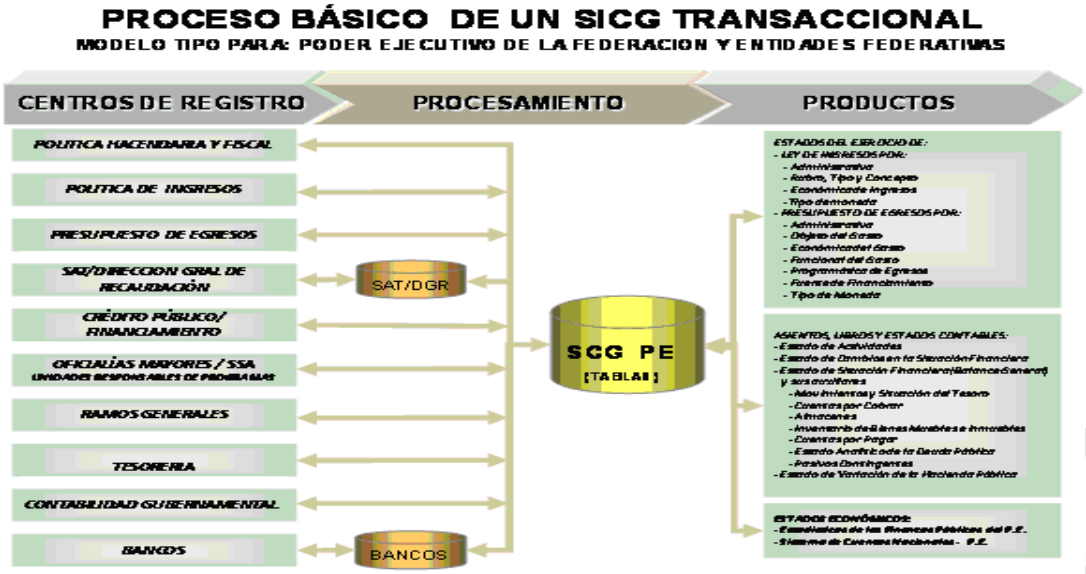
La adecuada estructura, procesamiento y contenido de la información a incorporar a la base de datos del SICG, permitirá que se elaboren a partir del registro único de las transacciones en la forma más eficaz y eficiente posible, todas las salidas de información requeridas, incluidas las institucionales (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 Oficialías 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
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.

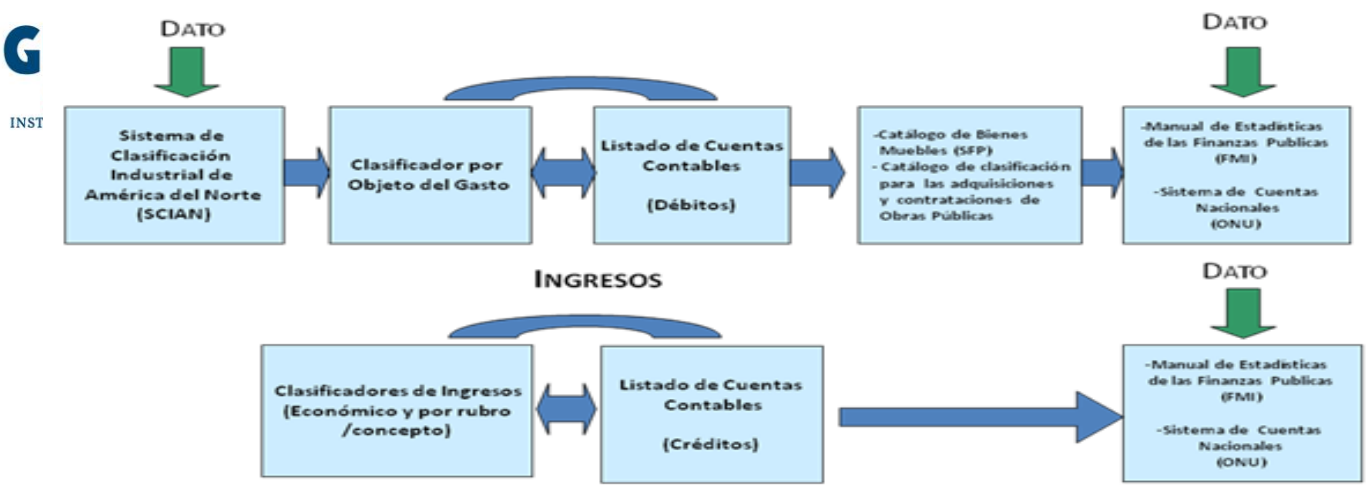
Por su parte el Catálogo de Bienes deberá conformarse a partir del Clasificador por Objeto del Gasto (COG) ya armonizado con la Lista de Cuentas. Ello representa la forma más expedita y eficiente de coordinar inventarios de bienes muebles e inmuebles valorizados con cuentas contables y de realizar una 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.

1 Se produce una transacción relacionada con el Presupuesto de Egresos.

2 La transacción se imputa según la clave presupuestaria y el momento contable que corresponda.

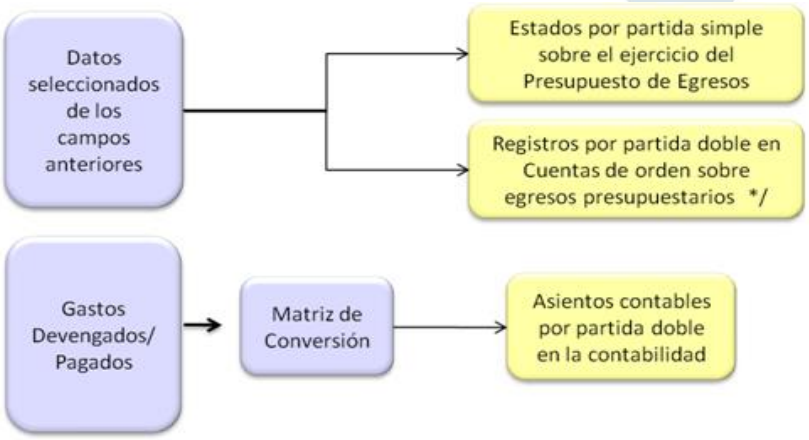
2.1 La transacción debe imputarse según la clave presupuestaria completa.

2.2 La transacción debe también imputarse de acuerdo con los momentos presupuestarios y contables, a saber: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

Para su registro el sistema deberá disponer de los siguientes Campos:



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.

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

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
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
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
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

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
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
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

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
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
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

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
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
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
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

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
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
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
397	Utilidades	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
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
592	Patentes	2	1.2.5.2.1	Patentes	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
593	Marcas	2	1.2.5.2.2	Marcas	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
594	Derechos	2	1.2.5.2.3	Derechos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
595	Concesiones	2	1.2.5.3.1	Concesiones	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
597	Licencias informáticas e intelectuales	2	1.2.5.4.1	Licencias Informáticas e Intelectuales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
598	Licencias industriales, Comerciales y otras	2	1.2.5.4.2	Licencias Industriales, Comerciales y otras	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
599	Otros activos intangibles	2	1.2.5.9	Otros Activos Intangibles	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
622	Edificación no habitacional	2	1.2.3.6.2	Edificación no Habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
623	Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	2	1.2.3.6.3	Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
631	Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	2	1.2.7.1	Estudios, formulación y evaluación de proyectos	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
721	Acciones y participaciones de capital en entidades paraestatales no empresariales y no financieras con fines de política económica	2	1.2.1.4.1	Participaciones y aportaciones de Capital a LP en el Sector Público	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
722	Acciones y participaciones de capital en entidades paraestatales empresariales y no financieras con fines de política económica	2	1.2.1.4.1	Participaciones y aportaciones de Capital a LP en el Sector Público	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
723	Acciones y participaciones de capital en instituciones paraestatales públicas financieras con fines de política económica	2	1.2.1.4.1	Participaciones y aportaciones de Capital a LP en el Sector Público	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
741	Concesión de préstamos a entidades paraestatales no empresariales y no financieras con fines de política económica	2	1.2.2.4.1	Préstamos Otorgados a LP al Sector Público	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
747	Concesión de préstamos al sector público con fines de gestión de liquidez	2	1.2.2.4.1	Préstamos Otorgados a LP al Sector Público	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
748	Concesión de préstamos al sector privado con fines de gestión de liquidez	2	1.2.2.4.2	Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
755	Inversiones en fideicomisos públicos empresariales y no financieros	2	1.2.1.3.5	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos públicos empresariales y no financieros	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
756	Inversiones en fideicomisos públicos financieros	2	1.2.1.3.6	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos públicos financieros	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
761	Depósitos a LP en Moneda Nacional	2	1.2.1.1.1	Depósitos a LP en Moneda Nacional	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
762	Depósitos a LP en Moneda Extranjera	2	1.2.1.1.2	Depósitos a LP en Moneda Extranjera	2.1.1.9	Otras Cuentas 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
114	Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero	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
123	Retribuciones por servicios de carácter social	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 prestados	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
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
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
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
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
235	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio 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
236	Productos metálicos y a base de minerales no metálicos 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
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
239	Otros productos 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
241	Productos minerales no metálicos	2	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	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

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
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
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
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

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
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
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

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
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
348	Comisiones por ventas	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
354	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	2	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	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

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
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
391	Servicios funerarios y de cementerios	2	5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
392	Impuestos y derechos	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

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	Sobre haberes	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	1.1.1.2	Bancos /Tesorería

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Medio de pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
					Pagar a Corto Plazo		
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
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

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Medio de pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
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
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

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Medio de pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
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
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
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

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Medio de pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
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
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

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Medio de pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
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
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
397	Utilidades	1	Banco Moned.Nac.	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
398	Impuestos sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral	1	Banco Moned.Nac.	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
438	Subsidios a entidades federativas y municipios	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
439	Otros Subsidios	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas 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
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

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Medio de pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
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
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
113	Sueldos base al personal permanente	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.1	Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
114	Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero	2	Banco Moned.Nac.	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 Moned.Nac.	2.1.1.1.2	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
122	Sueldos base al personal eventual	2	Banco Moned.Nac.	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 Moned.Nac.	2.1.1.1.2	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio 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
124	Retribución a los representantes de los trabajadores y de los patrones en la Junta de Conciliación y Arbitraje	2	Banco Moned.Nac.	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 Moned.Nac.	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 año	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
133	Horas extraordinarias	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
134	Compensaciones	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
135	Sobre haberes	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
136	Asignaciones de técnico, de mando, por comisión, de vuelo y de técnico especial	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
137	Honorarios especiales	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
138	Participaciones por vigilancia en el cumplimiento de las leyes y custodia de valores	2	Banco Moned.Nac.	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 Moned.Nac.	2.1.1.1.4	Seguridad Social y Seguros por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
142	Aportaciones a fondos de vivienda	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.1.4	Seguridad Social y Seguros por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
143	Aportaciones al sistema para el retiro	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.4	Seguridad Social y Seguros por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
144	Aportaciones para seguros	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
152	Indemnizaciones	2	Banco Moned.Nac.	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 Moned.Nac.	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas 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
154	Prestaciones contractuales	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
159	Otras prestaciones sociales y económicas	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
171	Estímulos	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.6	Estímulos a servidores públicos por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
172	Recompensas	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
212	Materiales y útiles de impresión y reproducción	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
213	Material estadístico y geográfico	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
214	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
216	Material de limpieza	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
217	Materiales y útiles de enseñanza	2	Banco Moned.Nac.	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
218	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
222	Productos alimenticios para animales	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
223	Utensilios para el servicio de alimentación	2	Banco Moned.Nac.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
232	Insumos textiles adquiridos como materia prima	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
234	Combustibles, lubricantes, aditivos, carbón y sus derivados adquiridos como materia prima	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
236	Productos metálicos y a base de minerales no metálicos adquiridos como materia prima	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Medio de pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
					Servicios por Pagar a CP		
238	Mercancías adquiridas para su Comercialización	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
239	Otros productos adquiridos como materia prima	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
241	Productos minerales no metálicos	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
243	Cal, yeso y productos de yeso	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
245	Vidrio y productos de vidrio	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
247	Artículos metálicos para la construcción	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
248	Materiales complementarios	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
249	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Medio de pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
					Contratación de Servicios por Pagar a CP		
251	Productos químicos básicos	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
252	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
254	Materiales, accesorios y suministros médicos	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
255	Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
256	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
261	Combustibles, lubricantes y aditivos	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
262	Carbón y sus derivados	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
271	Vestuario y uniformes	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Medio de pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
					Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP		
273	Artículos deportivos	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
275	Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
281	Sustancias y materiales explosivos	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
282	Materiales de seguridad pública	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
283	Prendas de protección para seguridad pública y nacional	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
291	Herramientas menores	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
293	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	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
295	Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
297	Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
299	Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
312	Gas	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
314	Telefonía tradicional	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
315	Telefonía celular	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
316	Servicios de telecomunicaciones y satélites	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Medio de pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
					Servicios por Pagar a CP		
317	Servicios de acceso de internet, redes y procesamiento de información	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
318	Servicios postales y telegráficos	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
319	Servicios integrales y otros servicios	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
321	Arrendamiento de terrenos	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
323	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
324	Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
325	Arrendamiento de equipo de transporte	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
327	Arrendamiento de activos intangibles	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Medio de pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
					Contratación de Servicios por Pagar a CP		
331	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
333	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
335	Servicios de investigación científica y desarrollo	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
337	Servicios de protección y seguridad	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
339	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	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
342	Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
343	Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
344	Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
346	Almacenaje, envase y embalaje	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
348	Comisiones por ventas	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
349	Servicios financieros, bancarios y Comerciales integrales	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
351	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
352	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
353	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Medio de pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
					Servicios por Pagar a CP		
354	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
355	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
356	Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
361	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
363	Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto Internet	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
365	Servicios de la industria fílmica, del sonido y del video	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Medio de pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
					Contratación de Servicios por Pagar a CP		
366	Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de Internet	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
369	Otros servicios de información	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
372	Pasajes terrestres	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
373	Pasajes marítimos, lacustres y fluviales	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
374	Autotransporte	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
375	Viáticos en el país	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
376	Viáticos en el extranjero	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
377	Gastos de instalación y traslado de menaje	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
378	Servicios integrales de traslado y viáticos	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
379	Otros servicios de traslado y hospedaje	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Medio de pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
					Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP		
381	Gastos de ceremonial	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
382	Gastos de orden social y cultural	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
383	Congresos y convenciones	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
384	Exposiciones	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
385	Gastos de representación	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
392	Impuestos y derechos	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
393	Impuestos y derechos de importación	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
394	Sentencias y resoluciones judiciales	2	Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
395	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	2	Banco Moned.Nac.	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
396	Otros gastos por responsabilidades	2	Banco Moned.Extr.	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 Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

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
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.3.1	Terrenos
51	Productos (venta de bienes inmuebles,	Cobro en término	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.3.3	Edificios no Habitacionales

CRI	Nombre del CRI	Características	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	muebles e intangibles)					
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.5.1	Software
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.5.2	Patentes, Marcas y Derechos
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.5.3	Concesiones y Franquicias
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.5.4	Licencias
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.5.9	Otros Activos Intangibles
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 Instituciones Públicas de Seguridad Social.	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
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

CRI	Nombre del CRI	Características	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
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

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
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	Resolución judicial	En especie	1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos,	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
					Aseguramientos y Dación en Pago		
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por 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 por 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 por 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 por 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 por 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 por 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 por 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 por 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 por Recuperar a Corto Plazo
51	Productos	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
51	Productos	Cobro en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/ Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
61	Aprovechamientos	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
61	Aprovechamientos	Cobro en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/ Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
62	Aprovechamientos patrimoniales	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos a recuperar a Corto Plazo
62	Aprovechamientos patrimoniales	Cobro en término	Banco Moned Nac	1.1.1.2	Bancos/Tesoreria	1.1.2.4	Ingresos a recuperar a Corto Plazo
71	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones	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
	Públicas de Seguridad Social.						
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
79	Otros Ingresos	Cobro en una sola exhibición	Banco Moned.Nac.	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

Matriz de Ingresos Devengados y Recaudados Simultáneos

Tipo - CRI	Concepto del Tipo de Ingreso - CRI	Medio de Recaudación o Percepción	Cuenta Contable			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
22	Cuotas para la Seguridad Social	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.2.2	Cuotas para la Seguridad Social
22	Cuotas para la Seguridad Social	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.2.2	Cuotas para la Seguridad Social
23	Cuotas de Ahorro para el Retiro	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.2.3	Cuotas de Ahorro para el Retiro
23	Cuotas de Ahorro para el Retiro	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.2.3	Cuotas de Ahorro para el Retiro
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.2.4	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.2.4	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
51	Productos (venta de bienes inmuebles,	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.3.1	Terrenos

Tipo - CRI	Concepto del Tipo de Ingreso - CRI	Medio de Recaudación o Percepción	Cuenta Contable			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	muebles e intangibles)					
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.3.1	Terrenos
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.3.3	Edificios no Habitacionales
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.5.1	Software
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.5.1	Software
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.5.2	Patentes, Marcas y Derechos
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.5.2	Patentes, Marcas y Derechos
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.5.3	Concesiones y Franquicias
51	Productos (venta de bienes inmuebles,	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.5.3	Concesiones y Franquicias

Tipo - CRI	Concepto del Tipo de Ingreso - CRI	Medio de Recaudación o Percepción	Cuenta Contable			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	muebles e intangibles)					
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.5.4	Licencias
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.5.4	Licencias
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.5.9	Otros Activos Intangibles
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.5.9	Otros Activos Intangibles
71	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.7.1	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social
71	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.7.1	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social
79	Otros Ingresos	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.3.1.1	Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros
79	Otros Ingresos	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.3.1.1	Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros
79	Otros Ingresos	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios[5]
79	Otros Ingresos	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios[6]
82	Aportaciones	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.2.1.2	Aportaciones
82	Aportaciones	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.2.1.2	Aportaciones
83	Convenios	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.2.1.3	Convenios
83	Convenios	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.2.1.3	Convenios
95	Pensiones y Jubilaciones	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.2.2.5	Pensiones y Jubilaciones
95	Pensiones y Jubilaciones	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.2.2.5	Pensiones y Jubilaciones

[5] Se refiere a los ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal, por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recursos y que no sean ingresos por venta de bienes o prestación de servicios, tales como donativos en efectivo, entre otros.
[6] Se refiere a los ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal, por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recursos y que no sean ingresos por venta de bienes o prestación de servicios, tales como donativos en efectivo, entre otros.

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.	
x	x	x	x	x	Descripción
1					Activo
1	2				No Circulante
1	2	4			Bienes Muebles
1	2	4	1		Mobiliario y Equipo 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	0	**10010**	Banamex 08700067247
1	1	1	2	0	**10020**	Banamex 01647992745
1	1	1	2	0	**10040**	Banamex 46390001010
1	1	1	2	0	**10050**	Banamex 46390002718
1	1	1	2	0	**10060**	Banamex 46390005504
1	1	1	2	0	**10080**	Banamex 46390023405
1	1	1	2	0	**10090**	Banamex 46390028032
1	1	1	2	0	**10100**	Banamex 46390054378
1	1	1	2	0	**10110**	Banamex 46390054769
1	1	1	2	0	**10120**	Banamex 46390054947
1	1	1	2	0	**10130**	Banamex 46390054971
1	1	1	2	0	**10150**	Banamex 70063413230

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	1	1	2	0	**10160**	Banamex 7006 00000390326
1	1	1	2	0	**10170**	Bamex 70161579732
1	1	1	2	0	**10180**	Bamex 70168643169
1	1	1	2	0	**10190**	BANAMEX 3606 INGRESO COMERCIAL
1	1	1	2	0	**10191**	BANAMEX 3606 ING
1	1	1	2	0	**10192**	BAMEX 3606 EGRE
1	1	1	2	0	**20010**	Bbva 00444101979
1	1	1	2	0	**20020**	Bbva 00444101987
1	1	1	2	0	**20030**	Bbva 00446157211
1	1	1	2	0	**20040**	Bbva 00446599362
1	1	1	2	0	**20050**	Bbva 00100402133
1	1	1	2	0	**20060**	Bbva 00100402222
1	1	1	2	0	**20070**	Bbva 00100402389
1	1	1	2	0	**20080**	Bbva 00155195888
1	1	1	2	0	**20090**	Bbva 00159096213
1	1	1	2	0	**20100**	Bbva 00160918679
1	1	1	2	0	**20110**	Bbva 00176624952
1	1	1	2	0	**20120**	Bbva 0189671463
1	1	1	2	0	**20130**	Bbva 0195936152
1	1	1	2	0	**20140**	Bbva 0105035007 net cas
1	1	1	2	0	**20150**	Bbvab 110556319
1	1	1	2	0	**20160**	Bbvab 0112522551
1	1	1	2	0	**20170**	Bbva 0116761836
1	1	1	2	0	**20180**	Bbvab 0117620756
1	1	1	2	0	**20190**	Bbvab 0119580778

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	1	1	2	0	**20200**	BBVAB 0121613863 CREDISSEG Dependencias
1	1	1	2	0	**20201**	BBVAB 0121613863 CREDISSEG Dependencias ING
1	1	1	2	0	**20202**	BBVAB 0121613863 CREDISSEG Dependencias EGR
1	1	1	2	0	**20210**	BBVAB 0121613936 CREDISSEG Administrativo
1	1	1	2	0	**20211**	BBVAB 0121613936 CREDISSEG Administrativo ING
1	1	1	2	0	**20212**	BBVAB 0121613936 CREDISSEG Administrativo EGR
1	1	1	2	0	**20220**	BBVAB 2347 INGRESOS POR ESTABLECIMIENTO
1	1	1	2	0	**20221**	BBVAB 2347 INGRESOS POR ESTABLECIMIENTO INGR
1	1	1	2	0	**20222**	BBVAB 2347 INGRESOS POR ESTABLECIMIENTO egre
1	1	1	2	0	**20230**	BBVAB 8035 MULTIPAGOS GATEWAY
1	1	1	2	0	**20231**	BBVAB 8035 MULTIPAGOS GATEWAY
1	1	1	2	0	**20232**	BBVAB 8035 MULTIPAGOS GATEWAY
1	1	1	2	0	**30010**	Banorte 00106243196
1	1	1	2	0	**30020**	Banorte 00102927575
1	1	1	2	0	**30030**	Banorte 00803014477
1	1	1	2	0	**30040**	Banorte 00803016631
1	1	1	2	0	**30050**	Banorte 00803016658
1	1	1	2	0	**30070**	Banorte 00533816329
1	1	1	2	0	**30080**	Banorte 00660495161
1	1	1	2	0	**30090**	Banorte 00660490595
1	1	1	2	0	**30100**	Banorte 00660493738
1	1	1	2	0	**30110**	Banorte 00666846037
1	1	1	2	0	**30120**	Banorte 00211675561
1	1	1	2	0	**30130**	Banorte 00211675570
1	1	1	2	0	**30140**	Banorte 0218014422

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	1	1	2	0	**30150**	Banorte 0292217933
1	1	1	2	0	**30160**	Banor 0329738709
1	1	1	2	0	**30170**	Banor 1191966171
1	1	1	2	0	**40010**	Hsbc 04020054136
1	1	1	2	0	**60010**	Bajio 192549780101
1	1	1	2	0	**60020**	Bajio 192549780102
1	1	1	2	0	**60030**	Bajio 192549780103
1	1	1	2	0	**60050**	Bajio 192549780105
1	1	1	2	0	**60060**	Bajio 192549780104
1	1	1	2	0	**60070**	Bajio 4943539901
1	1	1	2	0	**70010**	Santander 65500709277
1	1	1	2	0	**70020**	Santander 18000195526
1	1	1	2	0	**70030**	SANTANDER 18000327865 PAGO PENS Y JUBILADOS
1	1	1	2	0	**70031**	SANTA 18000327865 ING
1	1	1	2	0	**70032**	SANTA 18000327865 EGRE
1	1	1	2	0	**80010**	SABAD 2407803 SABADELL 7803
1	1	1	2	0	**80011**	SABAD 2407803 SABADELL 7803 I
1	1	1	2	0	**80012**	SABAD 2407803 SABADELL 7803 E
1	1	1	2	0	**80020**	SABAD 2407804 SABADELL FAFEF 2024
1	1	1	2	0	**80021**	SABAD 2407804 SABADELL FAFEF 2024 INGR
1	1	1	2	0	**80022**	SABAD 2407804 SABADELL FAFEF 2024 EGRE
1	1	1	2	0	**90010**	Banregio 177991060011
1	1	1	2	1	**01001**	BANAMEX 08700067247
1	1	1	2	1	**01002**	BANAMEX 01647992745
1	1	1	2	1	**01003**	BANAMEX 46390001002

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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	**01019**	BANAMEX 4639000106
1	1	1	2	1	**01020**	BANAMEX 70063413230
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	**02013**	BBVA 00160918679
1	1	1	2	1	**02014**	BBVA 00176624952
1	1	1	2	1	**02015**	BBVA 177845553

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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	**02026**	BBVA 115331455
1	1	1	2	1	**02027**	BBVA 0116761836
1	1	1	2	1	**02028**	BBVA 0117620756 Parque Morelos Celaya
1	1	1	2	1	**02029**	BBVA 0119580778 terminal punto de venta
1	1	1	2	1	**02030**	BBVAB 0121613863 CREDISSEG Dependencias
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	**03017**	BANORTE 00660487568
1	1	1	2	1	**03022**	BANORTE 0225142967
1	1	1	2	1	**03024**	BANORTE 0438875092
1	1	1	2	1	**03027**	BANORTE 1026139059 P
1	1	1	2	1	**03028**	BANORTE 1191966171 SUBASTA DE INMUEBLES
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

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	1	1	2	1	**06005**	Banco Bajío 06232310202
1	1	1	2	1	**06008**	Banco Bajío 19254978
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	**07007**	Santander 18000327865 Pago Pensionados y Jubilados
1	1	1	2	1	**08001**	BanRegio 177-99984-001-6
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**	BANCOMER 1365517141
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	1	**90043**	Sabadell 2407802
1	1	1	2	1	**90044**	Sam asset(bnp)500255
1	1	1	2	2	**01001**	BANAMEX 46399000106
1	1	1	2	2	**90001**	BANCO S3 1039022 USD
1	1	1	2	9	**30010**	BANOR 1142575874
1	1	1	2	9	**30011**	BANOR 1142575874 INGRESOS
1	1	1	2	9	**30012**	BANOR 1142575874 EGRESOS
1	1	1	2	9	**30013**	BANOR 1142575874 CHEQUES
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

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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
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

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	1	1	4	1	**90042**	Monex BCO 3138914
1	1	1	4	1	**90043**	BANCO AZTECA 3500002263
1	1	1	4	1	**90045**	Sam asset(bnp)500255
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"
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

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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
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

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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
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 Area 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	2	1	**02008**	Deudores por arrendamiento
1	1	2	2	1	**02009**	Deudores pensiones de estacionamientos
1	1	2	3			**Deudores diversos por cobrar a corto plazo**
1	1	2	3	1	**01001**	Gastos por Comprobar

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	1	2	3	1	**01002**	Gastos a reserva de comprobar
1	1	2	3	1	**02005**	Retención de Efectivo al Administrador
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 Juridico
1	1	2	3	1	**03101**	IVA Acreditable Actividades Gravadas 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
1	1	2	3	1	**03106**	IVA Pendiente de Acreditar Proveedores
1	1	2	3	1	**03107**	IVA Pendiente de Acred por Arrendamiento de locales
1	1	2	3	1	**03108**	IVA Pendiente de Acreditar Obra
1	1	2	3	1	**03109**	IVA Pendiente de Acreditar Actividades 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	**03113**	IVA Soportado 16% acreditado (ISSEG institucional)
1	1	2	3	1	**03114**	IVA Soportado 16% acreditado (ISSEG pensiones)
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	3	1	**04301**	Impuesto a cargo del Trabajador
1	1	2	4			**Ingresos por Recuperar a Corto Plazo**

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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	**01007**	Crédito Junior
1	1	2	6	2	**01008**	Crédito Viudez
1	1	2	6	2	**02001**	Préstamos Adquisición de Bienes Comercializados por el ISSEG
1	1	2	9			**Otros Derechos a Recibir Efectivos o Equivalentes a Corto Plazo**
1	1	2	9	9	**01001**	Farmacia venta en línea.
1	1	2	9	9	**02202**	Otros impuestos a favor
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**
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**

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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	**01010**	Inventario Farmacia SIN PPTO
1	1	4	1	0	**01011**	Inventario CEDIS SIN PPTO
1	1	4	1	0	**01012**	Telefonía SIN PPTO
1	1	4	1	0	**01013**	Tarjetas SIN PPTO
1	1	4	1	0	**01014**	Inventario de Servicios Funerarios SIN PPTO
1	1	4	1	0	**02001**	Inventario Estudio de Precios
1	1	4	1	0	**23800**	Mercancías adquiridas para su comercialización
1	1	4	1	0	**23801**	Mercancías adquiridas para su comercialización
1	1	4	4			**Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción**
1	1	4	4	1	**23100**	Productos alimenticios
1	1	4	4	1	**23101**	Productos alimenticios A
1	1	4	4	2	**23200**	Insumos textiles adquiridos como materia prima
1	1	4	4	2	**23201**	Insumos textiles adquiridos como materia prima
1	1	4	4	3	**23300**	Productos de papel, cartón e impresión
1	1	4	4	3	**23301**	Productos de papel, cartón e impresión
1	1	4	4	4	**23400**	Combustible
1	1	4	4	4	**23401**	Combustibles, lubricantes
1	1	4	4	5	**23500**	Productos químicos
1	1	4	4	5	**23501**	Productos químicos, farma

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	1	4	4	6	**23600**	Productos metálico
1	1	4	4	6	**23601**	Productos metálicos y AB
1	1	4	4	7	**23700**	Productos de cuero, piel
1	1	4	4	7	**23701**	Productos de cuero, piel
1	1	4	4	9	**23900**	Otros productos adquiridos como materia prima
1	1	4	4	9	**23901**	Otros productos adquirido
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	4	5	1	**01007**	Inventario excedentes de Farmacias SIN PPTO
1	1	5				**Almacenes**
1	1	5	1			**Almacén de Materiales y Suministros de Consumo**
1	1	5	1	4	**25900**	Otros productos químicos
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 de deudores diversos
1	1	6	1	3	**02002**	Estimación cuentas incobrables CREDISSEG
1	1	6	1	3	**02003**	Estimación por pérdida esperada sobre crédito Junior
1	1	6	1	3	**02004**	Estimación por pérdida esperada sobre crédito Viudez
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**
1	1	9	1	0	**01001**	Depósitos en Garantía de Servicios

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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
1	2	1	1	1	**90004**	BANORTE CB 208469

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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
1	2	1	1	1	**90030**	ACCIVAL 593442

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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	1	**90045**	Sam asset(bnp)500255
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 Arrendamiento Financiero
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**	Créditos complementarios
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	2	4	2	**07001**	Créditos complementarios renovables
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	1	0	**58109**	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	3	0	**58309**	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	2	**62209**	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

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	2	4	1	1	**51100**	Muebles de Oficina y Estantería
1	2	4	1	1	**51109**	Muebles de Oficina y Estantería
1	2	4	1	2	**51200**	Muebles Excepto de Oficina y Estantería
1	2	4	1	2	**51209**	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
1	2	4	1	3	**51509**	Equipo de Cómputo y Tecnologías de Información
1	2	4	1	9	**51900**	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración
1	2	4	1	9	**51909**	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración
1	2	4	2			**Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo**
1	2	4	2	1	**52100**	Equipo y Aparatos Audiovisuales
1	2	4	2	1	**52109**	Equipo y Aparatos Audiovisuales
1	2	4	2	2	**52200**	Aparatos Deportivos
1	2	4	2	2	**52209**	Aparatos Deportivos
1	2	4	2	3	**52300**	Cámaras Fotográficas y de Video
1	2	4	2	3	**52309**	Cámaras Fotográficas y de Video
1	2	4	2	9	**52900**	Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo
1	2	4	2	9	**52909**	Otro Mobiliario y Equipo Educacional 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	1	**53109**	Equipo Médico y de Laboratorio
1	2	4	3	2	**53200**	Instrumental Médico y de Laboratorio
1	2	4	3	2	**53209**	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

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	2	4	4	1	**54100**	Vehículos y Equipo Terrestre
1	2	4	4	1	**54109**	Vehículos y Equipo Terrestre
1	2	4	4	2	**54200**	Carrocerías y Remolques
1	2	4	4	2	**54209**	Carrocerías y Remolques
1	2	4	4	3	**54309**	Equipo aeroespacial
1	2	4	4	5	**54509**	Embarcaciones
1	2	4	4	9	**54900**	Otros Equipos de Transporte
1	2	4	4	9	**54909**	Otros Equipos de Transporte
1	2	4	5			**Equipo de Defensa y Seguridad**
1	2	4	5	0	**55109**	Equipo de Defensa y Seguridad
1	2	4	6			**Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas**
1	2	4	6	1	**56100**	Maquinaria y Equipo Agropecuario
1	2	4	6	1	**56109**	Maquinaria y Equipo Agropecuario
1	2	4	6	2	**56200**	Maquinaria y Equipo Industrial
1	2	4	6	2	**56209**	Maquinaria y Equipo Industrial
1	2	4	6	3	**56300**	Maquinaria y Equipo de Construcción
1	2	4	6	3	**56309**	Maquinaria y Equipo de Construcción
1	2	4	6	4	**56400**	Sistema de Aire Acondicionado y Calefacción
1	2	4	6	4	**56409**	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	5	**56509**	Equipos y Aparatos de Comunicaciones y Telecomunicaciones
1	2	4	6	6	**56600**	Equipo de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios
1	2	4	6	6	**56609**	Equipo de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios
1	2	4	6	7	**56700**	Herramientas y Máquinas-Herramientas

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	2	4	6	7	**56709**	Herramientas y Máquinas-Herramientas
1	2	4	6	9	**56900**	Otros Equipos
1	2	4	6	9	**56909**	Otros Equipos
1	2	4	7			**Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos**
1	2	4	7	1	**51309**	Bienes Artisticos, Culturales y Cientificos
1	2	4	7	2	**51409**	Objetos de Valor
1	2	5				**Activos Intangibles**
1	2	5	1			**Software**
1	2	5	1	0	**59100**	Software
1	2	5	1	0	**59109**	Software
1	2	5	2			**Patentes, Marcas y Derechos**
1	2	5	2	1	**59209**	Patentes
1	2	5	2	2	**59309**	Marcas
1	2	5	2	3	**59409**	Derechos
1	2	5	3			**Concesiones y Franquicias**
1	2	5	3	1	**59500**	Concesiones en cesión
1	2	5	3	1	**59509**	Concesiones
1	2	5	4			**Licencias**
1	2	5	4	1	**59700**	Licencias Informáticas e Intelectuales
1	2	5	4	1	**59709**	Licencias Informáticas e Intelectuales
1	2	5	4	2	**59809**	Licencias Industriales, Comerciales y Otras
1	2	5	9			**Otros Activos Intangibles**
1	2	5	9	0	**59909**	Otros Activos Intangibles
1	2	6				**Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes**
1	2	6	1			**Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles**

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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 Educacional 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
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

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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	**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	**02006**	Amortización Estacionamiento Irapuato
1	2	6	5	9	**59501**	Amortizacion de concesiones
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
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	**35100**	Conservación y Mantenimiento menor de Inmuebles
1	2	7	3	0	**35300**	Instalación, Reparación y Mantenimiento Pagados por Anticipado
1	2	7	3	0	**35700**	Instalación, Reparación y Mantenimiento

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	2	7	3	0	**36200**	Difusión por Radio, Televisión Pagados por Anticipado
1	2	7	3	1	**14400**	Consumo de Aportaciones de Seguros pagados por anticipado
1	2	7	3	1	**32700**	Consumo de arrendamientos pagados por anticipado
1	2	7	3	1	**33300**	Consumo de consultoria pagada por anticipado
1	2	7	3	1	**34500**	Consumo de Seguros por bienes patrimoniales
1	2	7	3	1	**35300**	Consumo de instalaciones pagadas por anticipado
1	2	8				**Consumo instalación, reparación y mant pag x antc**
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 de cuentas Incobrables por prestamos personales
1	2	8	4			**Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Prestamos Otorgados a Largo Plazo**
1	2	8	4	2	**00001**	Estimación por Pérdida Cuentas Incobrables Créditos Complementarios
1	2	8	4	2	**00002**	Estimación por Pérdida Cuentas Incobrables por 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
1	2	8	4	2	**00006**	Estimación perdida esperada sobre créditos complementarios renovables
1	2	8	4	2	**00007**	Estimación perdida esperada sobre créditos de Viudez
1	2	8	4	2	**00008**	Estimación perdida esperada sobre créditos Junior
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

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
2	1	1	1	1	**01004**	Cheques Cancelados
2	1	1	1	1	**01005**	Transferencias Canceladas
2	1	1	1	1	**01006**	Sueldos Devengados
2	1	1	1	1	**02001**	Sueldos Devengados Ejercicio Anterior
2	1	1	1	4	**01001**	ISSSTE Aportaciones
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	0	**01999**	Solicitud de pago Cta Estadística
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

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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 Retener
2	1	1	7	1	**01009**	Impuesto de Nómina por Pagar Jalisco
2	1	1	7	1	**01010**	ISR Retención por Honorarios
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 Retenciones sobre Intereses nominales
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	**01020**	ISR Nómina Pensionados
2	1	1	7	1	**01021**	ISR Nómina Pensionados por pagar
2	1	1	7	1	**01022**	ISR Nómina Jubilados
2	1	1	7	1	**01023**	ISR Nómina Jubilados por pagar
2	1	1	7	1	**01024**	ISR Retención régimen simplificado de confianza
2	1	1	7	1	**01025**	ISR Retención regimen simplificado de confianza por pagar
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

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
2	1	1	7	1	**02011**	Retención cedular RESICO 2%
2	1	1	7	1	**02012**	Retención cedular RESICO 2% por pagar
2	1	1	7	1	**02013**	Cedular Honorarios pendiente por retener 5%
2	1	1	7	1	**02014**	Retención cedular RESICO Honorarios 5%
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	**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
2	1	1	7	3	**02006**	IEPS por Pagar
2	1	1	7	3	**02007**	IEPS 4.5% Alcohol
2	1	1	7	3	**02008**	IEPS Por pagar Querétaro
2	1	1	7	3	**03001**	Fondo de contingencia
2	1	1	7	5	**02101**	Impuesto sobre Nóminas
2	1	1	7	5	**02102**	Impuesto Nómina por pagar Guanajuato
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 Nómina por pagar Querétaro
2	1	1	7	5	**02302**	Impuesto Nómina por Pagar Jalisco

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
2	1	1	7	5	**02303**	Impuesto Nómina por Pagar Aguascalientes
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
2	1	1	9	9	**05002**	Acreedores por Arrendamiento de Locales
2	1	1	9	9	**05003**	Ministración de P.H.
2	1	1	9	9	**05004**	Acreedores 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

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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	1	9	9	**05029**	Pensión alimenticia
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 a Corto plazo
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
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	**01002**	Depósitos en Garantía compañias remesadoras

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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	7	9	0	**02004**	Provisión Autoseguro Crédito Junior
2	1	7	9	0	**02005**	Provisión Autoseguro Crédito Viudez
2	1	9				**Otros Pasivos a Corto Plazo**
2	1	9	1			**Ingresos por Clasificar**
2	1	9	1	0	**02999**	Cuenta Transitoria
2	1	9	9			**Otros Pasivos Circulantes**
2	1	9	9	0	**00001**	Saldos Pendientes de Análisis y Depuración
2	1	9	9	0	**01001**	Depósitos no Identificados
2	1	9	9	0	**01002**	Depósito Terminales Punto de Venta sobrantes
2	1	9	9	0	**02002**	Pagos CREDISSEG por reclasificar
2	1	9	9	0	**02003**	Pagos cuaota aportación Cont-Vol por reclasificar
2	1	9	9	0	**02099**	Diferencias Irrelevantes Modulo de Adquisiciones
2	2					**Pasivo No Circulante**
2	2	4				**Pasivos Diferidos a Largo Plazo**

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
2	2	4	9			**Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo**
2	2	4	9	0	**01001**	Intereses Financiamiento PH
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	3			**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**	Fondo especial y solidario LP por los Prestamos Corto Plazo
2	2	6	9	0	**02002**	Fondo especial y solidario LP por los Prestamos Hipotecarios
2	2	6	9	0	**02003**	Fondo especial y solidario LP Plan de Permanencia Voluntaria
2	2	6	9	0	**02005**	Fondo especial y solidario LP Plan de Permanencia Voluntaria
2	2	6	9	0	**02006**	Provisión autoseguro crédito complementario renovable
2	2	6	9	0	**02007**	Provisión autoseguro crédito Junior largo plazo
2	2	6	9	0	**02008**	Provisión autoseguro crédito Viudez largo plazo
3						**HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**
3	1					**Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido**
3	1	1				**Aportaciones**

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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 muebles
3	1	1	5	1	**01002**	Reasignación Bienes Muebles usados (Control Patrimonial)
3	1	1	5	1	**01010**	Bienes localizados sin soporte documental
3	1	1	5	1	**02001**	Reasignación Bienes Muebles
3	1	1	6	1	**01002**	Depreciación Reasignación Bienes Muebles usados (Control Patrimonial)
3	1	1	7	1	**01001**	Aportación de bienes inmuebles
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
3	1	2	0	0	**00003**	Donaciones de bienes
3	1	2	0	0	**00004**	Donaciones de bienes por residencias municipales
3	1	2	0	0	**00102**	Donaciones de bienes por la inicitaiva privada
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

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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
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	0	**00029**	Resultado Ejercicio 2021
3	2	2	0	0	**00030**	Resultado Ejercicio 2022
3	2	2	0	0	**00031**	Resultado Ejercicio 2023
3	2	2	0	0	**00032**	Resultado Ejercicio 2024
3	2	2	0	0	**00033**	Resultado Ejercicio 2025

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
3	2	2	0	0	**01000**	Capitalización de recursos propios
3	2	2	0	0	**01001**	Capitalización Remanentes
3	2	2	0	7	**90201**	Aplicación de Remanente propio
3	2	2	1			
3	2	2	1	7	**91002**	Remanente disponible ingresos excedente
3	2	2	1	7	**91004**	Remanente aplicado a Ingresos
3	2	2	1	7	**92001**	Remanente Cierre Recursos propios
3	2	2	1	7	**92002**	Rem Refrendo Recursos
3	2	2	1	7	**92003**	Remanente autorizado recursos propios
3	2	2	1	7	**92004**	Remanente aplicado recursos propios
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 Gestion**
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**

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
4	1	2	2	2	**20101**	Pensiones
4	1	2	2	2	**20201**	Financiamiento Prestamos
4	1	2	2	2	**20202**	Financiamiento Seguro de vida
4	1	2	2	2	**20203**	Financiamiento Gastos de administración
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	2	4	2	**50002**	Sanciones
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

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
4	1	7	1	7	**11031**	Arrendamiento
4	1	7	1	7	**11032**	Pensión Estacionamiento
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	**11035**	Servicios en Inmuebles Arrendados
4	1	7	1	7	**11036**	Venta de cartón y embalajes
4	1	7	1	7	**11037**	Ganancia en venta y/o baja de terrenos
4	1	7	1	7	**11038**	Ganancia en venta y/o baja de terrenos
4	1	7	1	7	**12002**	Farmacias
4	1	7	1	7	**13002**	Farmacias
4	1	7	1	7	**14001**	Utilidades por participación patrimonial (dividendos)
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 crédito complementario
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	**14115**	Intereses Crédito Complementario Renovable
4	1	7	1	7	**14116**	Intereses Crédito Junior
4	1	7	1	7	**14117**	Intereses Crédito Viudez

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
4	1	7	1	7	**14118**	Intereses Moratorios Crédito Viudez
4	1	7	1	7	**14119**	Intereses Moratorios Prestamo Garantía Hipotecaria
4	1	7	1	7	**14120**	Intereses Moratorios Prestamo Liquidación Garantía Hipotecaria
4	1	7	1	7	**14121**	Intereses Moratorios Crédito Complementario
4	1	7	1	7	**14122**	Intereses Moratorios Crédito Junior
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 Instituciones 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
4	1	7	1	7	**14214**	Intereses Capitalizados por Inv Finan temp (mxn)
4	1	7	1	7	**14215**	Intereses Capitalizados por Inv Finan de cp (mxn)
4	1	7	1	7	**14216**	Intereses Capitalizados por Inv Finan de lp (mxn)
4	1	7	1	7	**14217**	Intereses Capitalizados por Inv Finan temp (usd)
4	1	7	1	7	**14218**	Intereses Capitalizados por Inv Finan de cp (usd)
4	1	7	1	7	**14219**	Intereses Capitalizados por Inv Finan de lp (usd)
4	2					**Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones , Trnsferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, Pensiones Y Jubilaciones**
4	2	1				**Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones**

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
4	2	1	2			**Aportaciones**
4	2	1	2	8	**28004**	Fafef subsidios y ayudas
4	2	1	2	8	**28014**	Intereses fafef ayudas y subsidios
4	2	2				**Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, Pensiones Y Jubilaciones**
4	2	2	1			**Transferencias y Asignaciones**
4	2	2	1	9	**11500**	Estatal Bienes Muebles
4	2	2	1	9	**11600**	Estatal Obra Pública
4	2	2	1	9	**12600**	Municipal Obra Pública
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	4			**Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables**
4	3	9	4	0	**02001**	Plusvalía Financiera

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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	4	0	**02004**	Diferencia de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables (UDIS)
4	3	9	4	0	**02005**	Diferencia de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables (USD)
4	3	9	4	0	**02006**	Diferencia por Tipo de Camdio de cierre a favor (UDIS)
4	3	9	4	0	**02007**	Diferencia por Tipo de Camdio de cierre a favor (USD)
4	3	9	6			**Utilidades por Participación Patrimonial**
4	3	9	6	6	**20001**	Utilidades por Participación Patrimonial
4	3	9	9			**Otros Ingresos y Beneficios Varios**
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 Nomina Jubilados
4	3	9	9	7	**90109**	Comisiones Réd médica ALFIL
4	3	9	9	7	**90110**	Comisión Convenios Nomina Activos
4	3	9	9	7	**90111**	Comisiones por ventas

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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
4	3	9	9	7	**90908**	Recuperación de pagos en Demasia
4	3	9	9	7	**90928**	Prescripción, Caducidad y Preclusión
4	3	9	9	7	**90929**	Cuotas de mantenimiento, Gavetas y Nichos
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**
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	2	1	**22000**	Sueldo base al personal eventual
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**

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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
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

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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**
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

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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 Educacional
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
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

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
5	1	3	2	3	**22000**	Arrendamiento de Edificios
5	1	3	2	3	**23000**	Arrendamiento de Mobiliario y equipo de administración educacional y recreativo.
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
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	**35100**	Amortización, Conservación y Mantenimiento menor de Inmuebles

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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**	Instalalación 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 yPublicidad**
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 de fotografías
5	1	3	6	3	**65000**	Servicios de la industria fílmica, sonido y video
5	1	3	6	3	**69000**	Otros servicios de información
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

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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	**92001**	IEPS 4.5% Alcohol
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
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

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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
5	2	5	9	4	**59101**	Devolución Cuotas Aportación Sujetos Obligados
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**

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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 por Deudores diversos
5	5	1	1	3	**02002**	Estimación para cuentas incobrables CREDISSEG
5	5	1	1	3	**02003**	Estimación de Autoseguro Crédito Junior
5	5	1	1	3	**02004**	Estimación por Pérdida esperada sobre Crédito Junior
5	5	1	1	3	**02005**	Estimación de Autoseguro Crédito Viudez
5	5	1	1	3	**02006**	Estimación por pérdida esperada sobre Crédito Viudez
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 créditos complementarios
5	5	1	2	4	**00002**	Estimación por Pérdida de Cuentas Incobrables sobre Garantia Hipotecaria
5	5	1	2	4	**00003**	Estimación Autoseguros Créditos complementarios
5	5	1	2	4	**00004**	Estimación de Cuentas Incobrables sobre Garantía Hipotecaria por Muerte, Invalidez Total
5	5	1	2	4	**00005**	Estimación por pérdida de cuentas Incobrables por prestamos personales
5	5	1	2	4	**00006**	Estimación autoseguros credito complementario renovable
5	5	1	2	4	**00007**	Estimación pérdida esperada s/crédito complementaro renovable
5	5	1	2	4	**00008**	Estimación pérdida esperada sobre crédito de Viudez
5	5	1	2	4	**00009**	Estimación pérdida esperada sobre crédito Junior.
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

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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
5	5	1	5	2	**52900**	D.A. Otros Mobiliarios y Equipo Educacional 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. Carroceria 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 Maquinas-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	**59500**	Amortizacion concesiones
5	5	1	7	9	**59700**	Amortización Licencias Informáticas e Intelectuales
5	5	1	8			**Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro**

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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
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**	Descuento Pago a proveedores Convención de ventas
5	5	3	1	0	**00016**	Tarjetas EMS

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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**
5	5	9	1	0	**00001**	Gastos de Ejercicios Anteriores
5	5	9	2			**Pérdidas por Responsabilidades**
5	5	9	2	0	**00001**	Pérdidas por Responsabilidades
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**	Diferencias de cotizaciones negativas en valores no negociables
5	5	9	5	0	**02003**	Diferencias de Cotizaciones negativas Moneda Extranjera
5	5	9	5	0	**02004**	Diferencia de Cotizaciones negativas en Valores Negociables (UDIS)
5	5	9	5	0	**02005**	Diferencia de Cotizaciones negativas en Valores Negociables (USD)
5	5	9	5	0	**02006**	Diferencia por Tipo de cambio de cierre negativas (UDIS)
5	5	9	5	0	**02007**	Diferencia de Cotizaciones negativas en Valores Negociables (USD)
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)

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
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**	Prorrateo 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**	Prorrateo de Costos
5	5	9	9	0	**00011**	Prorrateo de Gastos de Gerencias comerciales
5	5	9	9	0	**00012**	Prorrateo de Otros Gastos
5	5	9	9	0	**00013**	Prorrateo de Otros ingresos Financieros
5	5	9	9	0	**00014**	Prorrateo de Otros ingresos
5	5	9	9	0	**00015**	Prorrateo de Provisiones Laborales
5	5	9	9	0	**00016**	Prorrateo de Depreciaciones
5	5	9	9	0	**01001**	Pérdida en Venta de Bienes
7						**CUENTAS DE ORDEN CONTABLE**
7	3					**Avales y Garantias**
7	3	5				**Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones No Fiscales del Gobierno**
7	3	5	0	0	**00001**	Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligación Deudora
7	3	6				**Fianzas Otorgadas Del Gob. Para Respaldar Obligaciones No Fiscales.**
7	3	6	0	0	**00001**	Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar 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 por bienes

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
8						**CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS**
8	0	0	0	0	**00998**	Cuenta orden operaciones fondo DUMMY
8	0	0	0	0	**00999**	Cuenta puente cuadre
8	1					**Ley de Ingresos**
8	1	1				**Ley de Ingresos Estimada**
8	1	1	0	0	**00001**	Ley de Ingresos Estimada
8	1	2				**Ley de Ingresos por Ejecutar**
8	1	2	0	0	**00001**	Ley de Ingresos por Ejecutar
8	1	3				**Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada**
8	1	3	0	0	**00001**	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada
8	1	3	0	0	**00002**	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada devolución
8	1	3	0	0	**00003**	Modificación de Ley Ingreso Estimado Traspasos
8	1	4				**Ley de Ingresos Devengada**
8	1	4	0	0	**00001**	Ley de Ingresos Devengada
8	1	4	0	0	**00002**	Ley de Ingresos Devengada abono (IGV)
8	1	5				**Ley de Ingresos Recaudada**
8	1	5	0	0	**00001**	Ley de Ingresos Recaudada
8	2					**Presupuesto de egresos**
8	2	1				**Presupuesto de Egresos Aprobado**
8	2	1	0	0	**00001**	Presupuesto de Egresos Aprobado
8	2	2				**Presupuesto de Egresos por Ejercer**
8	2	2	0	0	**00001**	Presupuesto de Egresos por Ejercer
8	2	3				**Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado**
8	2	3	0	0	**00001**	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
8	2	3	0	0	**00002**	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado devengado

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
8	2	3	0	0	**00003**	Modificación Presupuesto Egreso Aprobado Traspasos
8	2	4				**Presupuesto de Egresos Comprometido**
8	2	4	0	0	**00001**	Presupuesto de Egresos Comprometido
8	2	4	0	0	**00002**	Presupuesto de Egresos Comprometido abono
8	2	5				**Presupuesto de Egresos Devengado**
8	2	5	0	0	**00000**	Presupuesto de Egresos Devengado
8	2	5	0	0	**00001**	Presupuesto de Egresos Devengado
8	2	5	0	0	**00002**	Presupuesto de Egresos Devengado abono
8	2	6				**Presupuesto de Egresos Ejercido**
8	2	6	0	0	**00001**	Presupuesto de Egresos Ejercido
8	2	7				**Presupuesto de Egresos Pagado**
8	2	7	0	0	**00001**	Presupuesto de Egresos Pagado
9						**CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO**
9	0	0	0	0	**00000**	**Cuentas de Cierre presupuestario**
9	1	0	0	0	**00001**	**Superavit Financiero**
9	2	0	0	0	**00001**	**Deficit Financiero**
9	3	0	0	0	**00001**	**Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores**

ACTIVO

Activo Circulante

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.1.1	Activo	Activo Circulante	Efectivo y equivalentes	Deudora
CUENTA	Efectivo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.1.2	Activo	Activo Circulante	Efectivo y equivalentes	Deudora
CUENTA	Bancos.			
SUBCUENTA		Bancos / Tesorería		

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	Traspasos 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.1.4	Activo	Activo Circulante	Efectivo y equivalentes	Deudora
CUENTA	Inversiones temporales			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.1.6	Activo	Activo Circulante	Efectivo y equivalentes	Deudora
CUENTA	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración			
SUBCUENTA	1116102001	BANCOMER 0116104207 Fondo premios "Raspadito"		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el reintegro de los fondos
2	Por el depósito de fondos de terceros premios raspadito	2	Por los ingresos extraordinarios al vencimiento de los fondos raspadito.
		3	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
El importe de los fondos premios raspaditos que se encuentran en poder del ISSEG
Observaciones
Su saldo se comprueba por conciliaciones bancarias y auxiliares del beneficiario.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.1.6	Activo	Activo Circulante	Efectivo y equivalentes	Deudora
CUENTA	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración			
SUBCUENTA	1116106001	Banco BAJIO 285464630101		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el reintegro de los fondos de terceros
2	Por el depósito de fondos de terceros en garantía o administración	2	Por los ingresos extraordinarios al vencimiento de los fondos.
		3	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.1	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Inversiones Financieras de Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.2	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.2	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.2	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	1122102003	Vales de Despensa.		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el rembolso 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.2	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.2	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.2	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.2	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	1122102008	Deudores por arrendamiento		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por pago del adeudo de arrendamientos
2	Por el devengado a causa de arrendamientos	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 arrendamientos.
Observaciones
Auxiliar por deudor

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.2	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	1122102009	Deudores pensiones de estacionamientos		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por pago del adeudo de pensiones de estacionamiento.
2	Por el devengado por pensiones de estacionamiento.	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 pensiones de estacionamiento.
Observaciones
Auxiliar por deudor

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	1123101002	Gastos a reserva de 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	1123102005	Retención de efectivo -administrador		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la recuperación del efectivo retenido.
2	Por los adeudos de efectivo que se determinan por retención del administrador..	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
El efectivo recuperado mismo que fue retenido por el administrador.
Observaciones
El saldo se comprueba con la documentación que amparen las retenciones.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	1123103101	IVA Acreditable Actividades Gravadas 16 Y 0 %		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.		

Su saldo representa
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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA				

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Su saldo representa
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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	1123103107	IVA Pendiente de Acreditar por Arrendamiento 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	1123103113	IVA Soportado 16% acreditado (ISSEG institucional)		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior	1	Por el pago del impuesto (IVA soportado) derivado de compras de materiales y suministros para el área institucional.
2	Por la devolución a proveedores de materiales pagados del área institucional.	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta

Su saldo representa
El monto del IVA soportado acreditado de gastos en bienes y servicios para el área institucional.
Observaciones
El saldo se comprueba con el auxiliar del acreedor registrado en el periodo.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	1123103114	IVA Soportado 16% acreditado (ISSEG pensiones)		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior	1	Por el pago del impuesto (IVA soportado) derivado de compras de materiales y suministros para el área de pensiones.
2	Por la devolución a proveedores de materiales pagados del área de pensiones.	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta

Su saldo representa
El monto del IVA soportado acreditado de gastos en bienes y servicios para el área institucional.
Observaciones
El saldo se comprueba con el auxiliar del acreedor registrado en el periodo.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	1123104301	Impuesto a cargo del Trabajador		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el pago de impuesto a cargo del trabajador.
2	Provisión de pago de impuesto a cargo del trabajador.	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 impuestos a cargo de los trabajadores.
Observaciones
Se comprueba el saldo con la documentación comprobatoria y papeles de trabajo del departamento de fiscal del Instituto.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.4	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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 el pago de adeudo de cuotas y aportaciones
2	Recuperación de cuotas y aportaciones	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.4	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.4	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	1124401002	Pensiones Estacionamientos		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.5	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.5	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.6	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Préstamos Otorgados a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.6	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Préstamos Otorgados a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.6	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Préstamos Otorgados a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.6	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Préstamos Otorgados a Corto Plazo			
SUBCUENTA	1126201007	Crédito Junior		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la recuperación de los préstamos modalidad Junior.
2	Por el importe de los préstamos modalidad Junior otorgados al devengo contable.	2	Por la cancelación del adeudo en caso de fallecimiento.
3	Por el importe de la renovación de los préstamos modalidad Junior 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 en modalidad Junior otorgados.
Observaciones
Auxiliar por deudor

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.6	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Préstamos Otorgados a Corto Plazo			
SUBCUENTA	1126201008	Crédito Viudez		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la recuperación de los préstamos modalidad viudez.
2	Por el importe de los préstamos modalidad viudez otorgados al devengo contable.	2	Por la cancelación del adeudo en caso de fallecimiento.
3	Por el importe de la renovación de los préstamos modalidad Viudez 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 modalidad viudez otorgados.
Observaciones
Auxiliar por deudor

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.6	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Préstamos Otorgados a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.9	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo			
SUBCUENTA	1129901001	Farmacia venta en línea.		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el registro de la liquidación de la venta en efectivo o mediante terminales móviles bancarias GPRS.
2	Debido a la generación de la venta en el portal farmaciasisseg.com.mx	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
Las ventas en farmacia mediante el portal farmaciasisseg.com.mx.
Observaciones
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones entre la Coordinación de Ingresos y la Coordinación de control de Inventarios.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.2.9	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo			
SUBCUENTA	1129902202			

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el registro de impuestos retenidos a favor del instituto.
		2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
El importe de impuestos retenidos a favor del instituto.
Observaciones
Saldo determinado a través de papeles de trabajo de orden fiscal.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.3.1	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Bienes o Servicios	Deudora
CUENTA	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.3.2	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Bienes o Servicios	Deudora
CUENTA	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.3.4	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Bienes o Servicios	Deudora
CUENTA	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.3.4	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Bienes o Servicios	Deudora
CUENTA	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.1	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Mercancías para Venta			
SUBCUENTA	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 cedis.	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.1	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Mercancías para Venta			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.1	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Mercancías para Venta			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.1	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Mercancías para Venta			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.1	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Mercancías para Venta			
SUBCUENTA	1141001009	Tarjetas EMS Inventarios		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el uso de las tarjetas EMS inventarios propiedad del instituto.
2	Por el registro de compra 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.1	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Mercancías para Venta			
SUBCUENTA	1141001010	Inventario Farmacia SIN PPTO		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el registro de inventarios por mercancía para su venta en farmacias si presupuestos.
2	Por el registro de inventarios por mercancía para su venta en farmacias si presupuestos.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
Entradas y salidas de productos destinadas a la venta en farmacias sin presupuesto.
Observaciones
Su saldo se comprueba con Inventarios de entradas y salidas.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.1	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Mercancías para Venta			
SUBCUENTA	1141001011	Inventario CEDIS SIN PPTO		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el registro de inventarios en CEDIS por mercancía para su venta en sin presupuestos.
2	Por el registro de inventarios en CEDIS por mercancía para su venta en sin presupuestos.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
Entradas y salidas de productos en CEDIS destinadas a la venta en farmacias sin presupuesto.
Observaciones
Su saldo se comprueba con Inventarios de entradas y salidas.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.1	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Mercancías para Venta			
SUBCUENTA	1141001012	Telefonía SIN PPTO		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el uso de los servicios de telefonía en farmacias sin presupuesto del instituto.
2	Por el registro de servicios de telefonía sin presupuesto.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
El uso de servicios de teléfonos en farmacias sin presupuesto.
Observaciones
Su saldo se verifica mediante conciliaciones sobre el presupuesto de entrada y usos de los servicios de telefonía.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.1	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Mercancías para Venta			
SUBCUENTA	1141001013	Tarjetas SIN PPTO		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el uso de las tarjetas en farmacias sin presupuesto.
2	Por el registro de compra de tarjetas en farmacias sin presupuesto.	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.1	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Mercancías para Venta			
SUBCUENTA	1141001014	Inventario de Servicios Funerarios SIN PPTO		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el uso de los productos en parque funerario sin presupuesto.
2	Por el registro de compra de productos destinados para su venta en parque funerario sin presupuesto.	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.1	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Mercancías para Venta			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.1	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Mercancías para Venta			
SUBCUENTA	1141023800	Mercancías adquiridas para su comercialización		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.1	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Mercancías para Venta			
SUBCUENTA	1141023801	Mercancías adquiridas para su comercialización		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.4	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción			
SUBCUENTA	1144123100	Productos alimenticios		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por los productos alimenticios como materia prima consumidos.
2	Productos alimenticios adquiridos como materia prima	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
El valor de la existencia de productos alimenticios como materia prima propiedad del ISSEG.
Observaciones
Inventarios mensuales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.4	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción			
SUBCUENTA	1144123101	Productos alimenticios A		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por los productos alimenticios como materia prima consumidos.
2	Productos alimenticios adquiridos como materia prima	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
El valor de la existencia de productos alimenticios como materia prima propiedad del ISSEG.
Observaciones
Inventarios mensuales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.4	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción			
SUBCUENTA	1144223200	Insumos textiles adquiridos como materia prima		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la salida de Insumos textiles adquiridos como materia prima área institucional.
2	Por la entrada de Insumos textiles adquiridos como materia prima área institucional.	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
El valor de existencia de Insumos textiles adquiridos como materia prima propiedad del ISSEG en el área institucional.
Observaciones
Inventarios mensuales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.4	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción			
SUBCUENTA	1144223201	Insumos textiles adquiridos como materia prima		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la salida de Insumos textiles adquiridos como materia prima área comercial.
2	Por la entrada de Insumos textiles adquiridos como materia prima área comercial.	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
El valor de existencia de Insumos textiles adquiridos como materia prima propiedad del ISSEG en el área comercial.
Observaciones
Inventarios mensuales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.4	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción			
SUBCUENTA	1144323300	Productos de papel, cartón e impresión		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la salida de productos de papel, cartón e impresión para producción área institucional.
2	Por la entrada de productos de papel, cartón e impresión para producción área institucional.	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
El valor de la existencia de productos de papel, cartón e impresión para producción en área institucional propiedad del ISSEG.
Observaciones
Inventarios mensuales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.4	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción			
SUBCUENTA	1144323301	Productos de papel, cartón e impresión		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la salida de productos de papel, cartón e impresión para producción área comercial.
2	Por la entrada de productos de papel, cartón e impresión para producción área comercial.	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
El valor de la existencia de productos de papel, cartón e impresión para producción en área comercial propiedad del ISSEG.
Observaciones
Inventarios mensuales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.4	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción			
SUBCUENTA	1144423400	Combustible		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la salida de combustibles para producción área institucional.
2	Por la entrada de combustibles para producción área institucional.	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
El valor de la existencia de combustibles para producción área institucional.
Observaciones
Inventarios mensuales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.4	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción			
SUBCUENTA	1144423401	Combustibles, lubricantes		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la salida de combustibles para producción área comercial.
2	Por la entrada de combustibles para producción área comercial.	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
El valor de la existencia de combustibles para producción área comercial.
Observaciones
Inventarios mensuales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.4	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción			
SUBCUENTA	1144523500	Productos químicos		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la salida de inventarios de productos químicos para producción área institucional.
2	Por la entrada a inventarios de productos químicos para producción área institucional.	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
El valor de la existencia de productos químicos para producción área institucional.
Observaciones
Inventarios mensuales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.4	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción			
SUBCUENTA	1144523501	Productos químicos, farma		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la salida de inventarios de productos químicos para producción área comercial.
2	Por la entrada a inventarios de productos químicos para producción área comercial.	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
El valor de la existencia de productos químicos para producción área comercial.
Observaciones
Inventarios mensuales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.4	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción			
SUBCUENTA	1144623600	Productos metálico		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la salida de productos metálicos para producción área institucional.
2	Por la entrada a inventarios de productos metálicos para producción área institucional.	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
El valor de la existencia de productos metálicos para producción área institucional.
Observaciones
Inventarios mensuales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.4	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción			
SUBCUENTA	1144623601	Productos metálicos y AB		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la salida de productos metálicos para producción área comercial.
2	Por la entrada a inventarios de productos metálicos para producción área comercial.	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
El valor de la existencia de productos metálicos para producción área comercial.
Observaciones
Inventarios mensuales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.4	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción			
SUBCUENTA	1144723700	Productos de cuero, piel		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la salida a inventarios de productos de cuero, piel para producción área institucional.
2	Por la entrada a inventarios de productos de cuero, piel para producción área institucional.	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
El valor de la existencia productos de cuero, piel para producción área institucional.
Observaciones
Inventarios mensuales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.4	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción			
SUBCUENTA	1144723701	Productos de cuero, piel		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la salida a inventarios de productos de cuero, piel para producción área comercial.
2	Por la entrada a inventarios de productos de cuero, piel para producción área comercial.	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
El valor de la existencia productos de cuero, piel para producción área comercial.
Observaciones
Inventarios mensuales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.4	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción			
SUBCUENTA	1144923900	Otros productos adquiridos como materia prima		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la salida a inventarios de otros productos adquiridos como materia prima para producción área institucional.
2	Por la entrada a inventarios de otros productos adquiridos como materia prima para producción área institucional.	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
El valor de la existencia de otros productos adquiridos como materia prima para producción área institucional.
Observaciones
Inventarios mensuales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.4	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción			
SUBCUENTA	1144923901	Otros productos adquirido		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la salida a inventarios de otros productos adquiridos como materia prima para producción área comercial.
2	Por la entrada a inventarios de otros productos adquiridos como materia prima para producción área comercial.	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
El valor de la existencia de otros productos adquiridos como materia prima para producción área comercial.
Observaciones
Inventarios mensuales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.5	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Bienes en Tránsito			
SUBCUENTA	1145101002	Surtimiento de CEDIS		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la recepción de mercancía para venta.
2	Por la adquisición de mercancía para venta.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
El valor de la mercancías destinada para su venta.
Observaciones
Inventarios de mercancías.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.5	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Bienes en Tránsito			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.5	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Bienes en Tránsito			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.4.5	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Bienes en Tránsito			
SUBCUENTA	1145101007	Inventario excedentes de Farmacias sin afectación presupuestal.		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Transferencias enviadas de mercancías entre puntos de venta por inventarios excedentes.	1	Transferencias recibidas de mercancías excedentes 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 excedentes transferidas entre puntos de venta pendientes de corresponder.
Observaciones
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones periódicas.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.5.1	Activo	Activo Circulante	Almacenes	Deudora
CUENTA	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo			
SUBCUENTA	1151425900	Otros productos químicos		

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.
	Por el la entrada de otros productos químicos del almacén.	2	Por la devolución de los materiales y suministros
		3	Por el consumo de otros productos químicos del almacén.

Su saldo representa
El valor de las mercancías de otros productos químicos.
Observaciones
Inventarios periódicos.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.6.1	Activo	Activo Circulante	Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	Deudora
CUENTA	Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes			
SUBCUENTA	1161302001	Estimación de deudores diversos		

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

Su saldo representa
El monto total del valor reservado por adeudos.
Observaciones
Auxiliar por subcuenta

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.6.1	Activo	Activo Circulante	Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	Deudora
CUENTA	Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes			
SUBCUENTA	1161302002	Estimación cuentas incobrables CREDISSEG		

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 de credisseg.	2	Por la reserva de recuperación de un adeudo por ventas credisseg.

Su saldo representa
El monto total del valor reservado por adeudos en ventas de credisseg.
Observaciones
Auxiliar por subcuenta

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.6.1	Activo	Activo Circulante	Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	Deudora
CUENTA	Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes			
SUBCUENTA	1161302003	Estimación por pérdida esperada sobre crédito Junior		

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 de préstamo Junior.	2	Por la reserva de recuperación de un adeudo crédito Junior.

Su saldo representa
El monto total del valor reservado por adeudos en préstamos modalidad Junior.
Observaciones
Auxiliar por subcuenta

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.6.1	Activo	Activo Circulante	Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	Deudora
CUENTA	Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes			
SUBCUENTA	1161302004	Estimación por pérdida esperada sobre crédito Viudez		

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 de crédito modalidad Viudez.	2	Por la reserva de recuperación de un adeudo por créditos modalidad Viudez.

Su saldo representa
El monto total del valor reservado por adeudos en créditos modalidad viudez.
Observaciones
Auxiliar por subcuenta

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.6.2	Activo	Activo Circulante	Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	Deudora
CUENTA	Estimación por Deterioro de Inventarios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.9.1	Activo	Activo Circulante	Otros Activos Circulantes	Deudora
CUENTA	Valores en Garantía			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.9.3	Activo	Activo Circulante	Otros Activos Circulantes	Deudora
CUENTA	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.1.9.3	Activo	Activo Circulante	Otros Activos Circulantes	Deudora
CUENTA	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Activo No Circulante

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.1.1	Activo	Activo no Circulante	Inversiones Financieras a Largo Plazo	Deudora
CUENTA	Inversiones a Largo Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.1.3	Activo	Activo no Circulante	Inversiones Financieras a Largo Plazo	Deudora
CUENTA	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos			
SUBCUENTA	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 fidecomiso.

Su saldo representa
El importe de los recursos destinados al fideicomiso estacionamiento Irapuato.
Observaciones
Su saldo se comprueba mediante el avalúo del inmueble.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.1.3	Activo	Activo no Circulante	Inversiones Financieras a Largo Plazo	Deudora
CUENTA	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.1.3	Activo	Activo no Circulante	Inversiones Financieras a Largo Plazo	Deudora
CUENTA	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.1.3	Activo	Activo no Circulante	Inversiones Financieras a Largo Plazo	Deudora
CUENTA	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.1.4	Activo	Activo no Circulante	Inversiones Financieras a Largo Plazo	Deudora
CUENTA	Participaciones y Aportaciones de Capital			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.1.4	Activo	Activo no Circulante	Inversiones Financieras a Largo Plazo	Deudora
CUENTA	Participaciones y Aportaciones de Capital			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.1.4	Activo	Activo no Circulante	Inversiones Financieras a Largo Plazo	Deudora
CUENTA	Participaciones y Aportaciones de Capital			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.2.4	Activo	Activo no Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	Deudora
CUENTA	Préstamos Otorgados a Largo Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.2.4	Activo	Activo no Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	Deudora
CUENTA	Préstamos Otorgados a Largo Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.2.4	Activo	Activo no Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	Deudora
CUENTA	Préstamos Otorgados a Largo Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.2.4	Activo	Activo no Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	Deudora
CUENTA	Préstamos Otorgados a Largo Plazo			
SUBCUENTA	1224204001	Créditos complementarios		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.2.4	Activo	Activo no Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	Deudora
CUENTA	Préstamos Otorgados a Largo Plazo			
SUBCUENTA	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
El importe de los préstamos otorgados a largo plazo, siendo exigible en un plazo mayor a doce meses.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.2.4	Activo	Activo no Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	Deudora
CUENTA	Préstamos Otorgados a Largo Plazo			
SUBCUENTA	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.2.4	Activo	Activo no Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	Deudora
CUENTA	Préstamos Otorgados a Largo Plazo			
SUBCUENTA	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 ex afiliados 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.2.4	Activo	Activo no Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	Deudora
CUENTA	Préstamos Otorgados a Largo Plazo			
SUBCUENTA	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.2.4	Activo	Activo no Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	Deudora
CUENTA	Préstamos Otorgados a Largo Plazo			
SUBCUENTA	1224207001	Créditos complementarios renovables		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la recuperación de los préstamos complementarios renovables otorgados
2	Por el devengado de los préstamos complementarios renovables	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
El monto pendiente de cobro de los préstamos de complementarios renovables.
Observaciones
Auxiliar por deudor

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.3.1	Activo	Activo no Circulante	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	Deudora
CUENTA	Terrenos			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.3.1	Activo	Activo no Circulante	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	Deudora
CUENTA	Terrenos			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.3.1	Activo	Activo no Circulante	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	Deudora
CUENTA	Terrenos			
SUBCUENTA	1231058109	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.3.3	Activo	Activo no Circulante	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	Deudora
CUENTA	Edificios no Habitacionales			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.3.3	Activo	Activo no Circulante	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	Deudora
CUENTA	Edificios no Habitacionales			
SUBCUENTA	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 área institucional.
Observaciones
Su saldo se comprueba con escrituras públicas.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.3.3	Activo	Activo no Circulante	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	Deudora
CUENTA	Edificios no Habitacionales			
SUBCUENTA	1233058309	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 área comercial.
Observaciones
Su saldo se comprueba con escrituras públicas.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.3.6	Activo	Activo no Circulante	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	Deudora
CUENTA	Construcciones en Proceso en Bienes Propios			
SUBCUENTA	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 área institucional.
Observaciones
Conciliación de los valores con la gerencia de desarrollo inmobiliario.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.3.6	Activo	Activo no Circulante	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	Deudora
CUENTA	Construcciones en Proceso en Bienes Propios			
SUBCUENTA	1236262209	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 área comercial.
Observaciones
Conciliación de los valores con la gerencia de desarrollo inmobiliario.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.3.6	Activo	Activo no Circulante	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	Deudora
CUENTA	Construcciones en Proceso en Bienes Propios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.1	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Mobiliario y Equipo de Administración			
SUBCUENTA	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 avaluó realizado.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.1	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Mobiliario y Equipo de Administración			
SUBCUENTA	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 área institucional.
Observaciones
Por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de recursos materiales y servicios generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.1	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Mobiliario y Equipo de Administración			
SUBCUENTA	1241151109	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 área comercial.
Observaciones
Por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de recursos materiales y servicios generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.1	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Mobiliario y Equipo de Administración			
SUBCUENTA	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 área institucional.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la coordinación de recursos materiales y servicios generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.1	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Mobiliario y Equipo de Administración			
SUBCUENTA	1241251209	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 área comercial.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la coordinación de recursos materiales y servicios generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.1	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Mobiliario y Equipo de Administración			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.1	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Mobiliario y Equipo de Administración			
SUBCUENTA	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 área institucional.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.1	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Mobiliario y Equipo de Administración			
SUBCUENTA	1241351509	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 área comercial.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.1	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Mobiliario y Equipo de Administración			
SUBCUENTA	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 área institucional.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.1	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Mobiliario y Equipo de Administración			
SUBCUENTA	1241951909	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 área comercial.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.1	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Mobiliario y Equipo de Administración			
SUBCUENTA	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 área institucional.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.1	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Mobiliario y Equipo de Administración			
SUBCUENTA	1242152109	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 área comercial.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.2	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo			
SUBCUENTA	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 área institucional.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.2	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo			
SUBCUENTA	1242252209	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 área comercial.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.2	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo			
SUBCUENTA	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 área institucional.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.2	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo			
SUBCUENTA	1242352309	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 área comercial.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.2	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo			
SUBCUENTA	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 área institucional.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.2	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo			
SUBCUENTA	1242952909	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 área comercial.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.3	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio			
SUBCUENTA	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 área institucional.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.3	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio			
SUBCUENTA	1243153109	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 área institucional.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.3	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio			
SUBCUENTA	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 área institucional.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.3	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio			
SUBCUENTA	1243253209	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 área comercial.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.4	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Vehículos y Equipo de Transporte			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.4	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Vehículos y Equipo de Transporte			
SUBCUENTA	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 área institucional.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.4	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Vehículos y Equipo de Transporte			
SUBCUENTA	1244154109	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 área comercial.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.4	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Vehículos y Equipo de Transporte			
SUBCUENTA	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 área institucional.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.4	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Vehículos y Equipo de Transporte			
SUBCUENTA	1244254209	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 área comercial.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.4	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Vehículos y Equipo de Transporte			
SUBCUENTA	1244354309	Equipo aeroespacial		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de equipo aeroespacial.
2	Por el importe de las adquisiciones de equipo aeroespacial.	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 aeroespacial.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.4	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Vehículos y Equipo de Transporte			
SUBCUENTA	1244554509	Embarcaciones		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de embarcaciones.
2	Por el importe de las adquisiciones de embarcaciones.	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 embarcaciones.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.4	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Vehículos y Equipo de Transporte			
SUBCUENTA	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 área institucional.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.4	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Vehículos y Equipo de Transporte			
SUBCUENTA	1244954909	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 área comercial.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.5	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Equipo de Defensa y Seguridad			
SUBCUENTA	1245055109	Equipo de Defensa y Seguridad		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de equipo de defensa y seguridad.
2	Por el importe de las adquisiciones de equipo de defensa y seguridad.	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 defensa y seguridad del ISSEG.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.6	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			
SUBCUENTA	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 área institucional.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.6	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			
SUBCUENTA	1246156109	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 área comercial.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.6	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			
SUBCUENTA	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 área institucional.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.6	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			
SUBCUENTA	1246256209	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 área comercial.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.6	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			
SUBCUENTA	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 área institucional.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.6	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			
SUBCUENTA	1246356309	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 área comercial.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.6	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			
SUBCUENTA	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 del área institucional.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.6	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			
SUBCUENTA	1246456409	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 del área comercial.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.6	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.6	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			
SUBCUENTA	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 área institucional.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.6	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			
SUBCUENTA	1246556509	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 área comercial.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.6	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			
SUBCUENTA	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 área institucional.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.6	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			
SUBCUENTA	1246656609	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 área comercial.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.6	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			
SUBCUENTA	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 área institucional.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.6	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			
SUBCUENTA	1246756709	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 área comercial.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.6	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			
SUBCUENTA	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 del área institucional.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.6	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			
SUBCUENTA	1246956909	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 del área comercial.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.7	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos			
SUBCUENTA	1247151309	Bienes Artísticos, Culturales y Científicos		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Por el devengado de aprovechamientos patrimoniales por venta de colecciones, obras de arte y objetos valiosos a valor en libros, con pérdida o con utilidad.
2	Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de Bienes Artísticos, Culturales y Científicos.	2	Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
3	Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.	3	Al cierre en libros por el saldo deudor.

Su saldo representa
El valor de los bienes Artísticos, Obras de Arte y Culturales propiedad del Instituto.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.4.7	Activo	Activo no Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos			
SUBCUENTA	1247251409	Objetos de valor		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Por el devengado de aprovechamientos patrimoniales por venta de objetos de valor a valor en libros, con pérdida o con utilidad.
2	Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de Bienes de valor.	2	Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
3	Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.	3	Al cierre en libros por el saldo deudor.

Su saldo representa
El valor de los objetos de valor propiedad del Instituto.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.5.1	Activo	Activo no Circulante	Activos Intangibles	Deudora
CUENTA	Software			
SUBCUENTA	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 área institucional.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de la documentación comprobatoria de la adquisición.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.5.1	Activo	Activo no Circulante	Activos Intangibles	Deudora
CUENTA	Software			
SUBCUENTA	1251059109	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 área comercial.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de la documentación comprobatoria de la adquisición.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.5.2	Activo	Activo no Circulante	Activos Intangibles	Deudora
CUENTA	Patentes, Marcas y Derechos			
SUBCUENTA	1252159209	Patentes		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Por el devengado de aprovechamientos patrimoniales por venta de patentes a valor en libros, con pérdida o con utilidad
2	Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de patentes.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.

Su saldo representa
El valor de las patentes propiedad del Instituto.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de la documentación comprobatoria de la adquisición.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.5.2	Activo	Activo no Circulante	Activos Intangibles	Deudora
CUENTA	Patentes, Marcas y Derechos			
SUBCUENTA	1252259309	Marcas		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Por el devengado de aprovechamientos patrimoniales por venta de marcas a valor en libros, con pérdida o con utilidad.
2	Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de marcas.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.

Su saldo representa
El valor de las marcas propiedad del Instituto.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de la documentación comprobatoria de la adquisición.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.5.2	Activo	Activo no Circulante	Activos Intangibles	Deudora
CUENTA	Patentes, Marcas y Derechos			
SUBCUENTA	1252359409	Derechos		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Por el devengado de aprovechamientos patrimoniales por venta de derechos a valor en libros, con pérdida o con utilidad.
2	Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de derechos.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.

Su saldo representa
El valor de los derechos propiedad del Instituto.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de la documentación comprobatoria de la adquisición.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.5.3	Activo	Activo no Circulante	Activos Intangibles	Deudora
CUENTA	Concesiones y Franquicias			
SUBCUENTA	1253159500	Concesiones en cesión		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Por la baja del bien derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, robo, siniestro, entre otros
2	Por el devengado de la adquisición de la concesión.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.

Su saldo representa
El valor de la concesión de derechos parque Morelos.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de la documentación comprobatoria de la adquisición.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.5.3	Activo	Activo no Circulante	Activos Intangibles	Deudora
CUENTA	Concesiones y Franquicias			
SUBCUENTA	1253159509	Concesiones		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, robo, siniestro, entre otros
2	Por el devengado de la adquisición de concesiones.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.

Su saldo representa
El valor de los concesiones propiedad del Instituto.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de la documentación comprobatoria de la adquisición.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.5.4	Activo	Activo no Circulante	Activos Intangibles	Deudora
CUENTA	Licencias			
SUBCUENTA	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 área institucional.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.5.4	Activo	Activo no Circulante	Activos Intangibles	Deudora
CUENTA	Licencias			
SUBCUENTA	1254159709	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 área comercial.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.5.4	Activo	Activo no Circulante	Activos Intangibles	Deudora
CUENTA	Licencias			
SUBCUENTA	1254259809	Licencias Industriales, Comerciales y Otras		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de licencias Industriales, Comerciales y Otras
2	Por el importe de las adquisiciones de licencias Industriales, Comerciales y Otras	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.

Su saldo representa
El valor de las licencias Industriales, Comerciales y Otras propiedad del instituto.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.5.9	Activo	Activo no Circulante	Activos Intangibles	Deudora
CUENTA	Otros Activos Intangibles			
SUBCUENTA	1259059909	Otros Activos Intangibles		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Por la baja de bienes derivado de obsolescencia, deterioro.
2	Por el devengado de la adquisición de otros activos intangibles.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.

Su saldo representa
El monto de derechos por el uso de activos de la propiedad industrial, comercial, intelectual y otros.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.1	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.1	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.1	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.3	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.3	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.3	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.3	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.3	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.3	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.3	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.3	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.3	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	1263252300	1263252300		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.3	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.3	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.3	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.3	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.3	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.3	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.3	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.3	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.3	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.3	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.3	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.3	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.3	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.3	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.3	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.3	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.5	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Amortización Acumulada de Activos Intangibles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.5	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Amortización Acumulada de Activos Intangibles			
SUBCUENTA	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.5	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Amortización Acumulada de Activos Intangibles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.5	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Amortización Acumulada de Activos Intangibles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.5	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Amortización Acumulada de Activos Intangibles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.5	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Amortización Acumulada de Activos Intangibles			
SUBCUENTA	1265902006	Amortización Estacionamiento Irapuato		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La cancelación de la amortización acumulada de equipo de cómputo del estacionamiento Irapuato	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 equipo de cómputo del estacionamiento Irapuato.

Su saldo representa
El valor de la amortización acumulada del equipo de cómputo.
Observaciones
Su saldo se comprueba mediante inventarios físicos por medio de la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.5	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Amortización Acumulada de Activos Intangibles			
SUBCUENTA	1265959501	Amortización de concesiones		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La cancelación de la amortización acumulada de concesiones.	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 concesiones.

Su saldo representa
El valor de la amortización acumulada de las concesiones.
Observaciones
Su saldo se comprueba mediante inventarios levantados por la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.6.5	Activo	Activo no Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Amortización Acumulada de Activos Intangibles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.7.1	Activo	Activo no Circulante	Activos Diferidos	Deudora
CUENTA	Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.7.3	Activo	Activo no Circulante	Activos Diferidos	Deudora
CUENTA	Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.7.3	Activo	Activo no Circulante	Activos Diferidos	Deudora
CUENTA	Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.7.3	Activo	Activo no Circulante	Activos Diferidos	Deudora
CUENTA	Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.7.3	Activo	Activo no Circulante	Activos Diferidos	Deudora
CUENTA	Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.7.3	Activo	Activo no Circulante	Activos Diferidos	Deudora
CUENTA	Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.7.3	Activo	Activo no Circulante	Activos Diferidos	Deudora
CUENTA	Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.7.3	Activo	Activo no Circulante	Activos Diferidos	Deudora
CUENTA	Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo			
SUBCUENTA	1273035100	Conservación y Mantenimiento menor de Inmuebles		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.7.3	Activo	Activo no Circulante	Activos Diferidos	Deudora
CUENTA	Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.7.3	Activo	Activo no Circulante	Activos Diferidos	Deudora
CUENTA	Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.7.3	Activo	Activo no Circulante	Activos Diferidos	Deudora
CUENTA	Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.7.3	Activo	Activo no Circulante	Activos Diferidos	Deudora
CUENTA	Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo			
SUBCUENTA	1273114400	Consumo de Aportaciones de Seguros pagados por anticipado		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el importe total amortizado mensualmente.
2	Por el pago de aportaciones para Seguros.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
Representa el pago por anticipado de aportaciones por seguros.
Observaciones
Su saldo se comprueba con el análisis del auxiliar y su conciliación con el papel de trabajo.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.7.3	Activo	Activo no Circulante	Activos Diferidos	Deudora
CUENTA	Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo			
SUBCUENTA	1273132700	Consumo de arrendamientos pagados por anticipado		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el importe total amortizado mensualmente.
2	Por pago anticipado de arrendamientos.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
Representa el pago por anticipado de arrendamientos.
Observaciones
Su saldo se comprueba con el análisis del auxiliar de la cuenta y su conciliación con el papel de trabajo.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.7.3	Activo	Activo no Circulante	Activos Diferidos	Deudora
CUENTA	Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo			
SUBCUENTA	1273133300	Consumo de consultoría 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 mensualmente.
2	Por pago contratado por consultorías.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
Representa el pago por anticipado por servicios de consultoría.
Observaciones
Su saldo se comprueba con el análisis del auxiliar de la cuenta y su conciliación con el papel de trabajo.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.7.3	Activo	Activo no Circulante	Activos Diferidos	Deudora
CUENTA	Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo			
SUBCUENTA	1273134500	Consumo de Seguros por bienes patrimoniales		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el importe total amortizado mensualmente.
2	Por pago de Seguros de bienes patrimoniales	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
Representa el pago por anticipado de seguros de bienes patrimoniales.
Observaciones
Su saldo se comprueba con el análisis del auxiliar de la cuenta y su conciliación con el papel de trabajo.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.7.3	Activo	Activo no Circulante	Activos Diferidos	Deudora
CUENTA	Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo			
SUBCUENTA	1273135300	Consumo de instalaciones pagadas por anticipado		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el importe total amortizado mensualmente
2	Por pago anticipado por concepto de instalaciones	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa
Representa el pago por anticipado de instalaciones a favor del Instituto.
Observaciones
Su saldo se comprueba con el análisis del auxiliar de la cuenta y su conciliación con el papel de trabajo.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.8.1	Activo	Activo no Circulante	Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	Deudora
CUENTA	Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a Largo Plazo			
SUBCUENTA	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 perdida 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.8.4	Activo	Activo no Circulante	Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	Deudora
CUENTA	Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Préstamos Otorgados a Largo Plazo			
SUBCUENTA	1284200001	Estimación por Pérdida Cuentas Incobrables Créditos Complementarios		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.8.4	Activo	Activo no Circulante	Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	Deudora
CUENTA	Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Préstamos Otorgados a Largo Plazo			
SUBCUENTA	1284200002	Estimación por Pérdida Cuentas Incobrables por 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.8.4	Activo	Activo no Circulante	Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	Deudora
CUENTA	Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Préstamos Otorgados a Largo Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.8.4	Activo	Activo no Circulante	Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	Deudora
CUENTA	Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Préstamos Otorgados a Largo Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.8.4	Activo	Activo no Circulante	Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	Deudora
CUENTA	Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Préstamos Otorgados a Largo Plazo			
SUBCUENTA	1284200006	Estimación perdida esperada s/créditos comp renovables		

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.

Su saldo representa
El importe de la estimación registrada para cuentas incobrables sobre créditos complementarios renovables.
Observaciones
Su saldo comprobado mediante auxiliares de la cuenta.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.8.4	Activo	Activo no Circulante	Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	Deudora
CUENTA	Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Préstamos Otorgados a Largo Plazo			
SUBCUENTA	1284200007	Estimación perdida esperada sobre créditos de Viudez		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La aplicación por cuentas determinadas incobrables sobre el crédito de viudez según dictamen jurídico.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
Su saldo representa			
El importe de la estimación registrada para cuentas incobrables sobre créditos complementarios renovables.			
Observaciones			
Su saldo comprobado mediante auxiliares de la cuenta.			

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
1.2.8.4	Activo	Activo no Circulante	Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	Deudora
CUENTA	Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Préstamos Otorgados a Largo Plazo			
SUBCUENTA	1284200008	Estimación perdida esperada sobre créditos Junior		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	La aplicación por cuentas determinadas incobrables sobre el crédito Junior según dictamen jurídico.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
Su saldo representa			
El importe de la estimación registrada para cuentas incobrables sobre créditos complementarios renovables.			
Observaciones			
Su saldo comprobado mediante auxiliares de la cuenta.			

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

PASIVO

Pasivo Circulante

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.1	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.1	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	2111101001	Sueldos por pagar.		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por la aplicación de provisión de pago neto de sueldos y salarios por nóminas.	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.1	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.1	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	2111101003	Sanciones por retardos.		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por los reintegros de las sanciones económicas a los empleados por retardo.	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.1	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.
3	Por la reprogramación de pago de jubilaciones y pensiones		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.1	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.
3	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.1	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	2111101006	Sueldos Devengados		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por la reposición (reintegros) de sueldos cancelado.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por la cancelación total solicitada del sueldo por el área que lo generó.	2	Por el devengado de los sueldos (nominas, honorarios).
3	Por los adelantos de nómina.		
4	Por el pago de finiquitos.		
5	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		

Su saldo representa
El importe por sueldo devengados.
Observaciones
Su saldo se comprueba con el análisis del auxiliar de cuentas por pagar.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.1	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.1	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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	Por la devolución de las retenciones por concepto de aportaciones al ISSSTE en nóminas adelantadas.	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.
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.1	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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	Por la devolución de las retenciones por concepto de aportaciones al ISSEG correspondiente a seguridad social en nóminas adelantadas.	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.
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		

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				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.1	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.2	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Proveedores por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	2112001999	Solicitud de pago Cuenta Estadística		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.2	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Proveedores por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.2	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Proveedores por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.2	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Proveedores por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.3	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.3	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.3	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.5	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	2115701001	Pensiones.		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el pago correspondiente al pensionado.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el otorgamiento de préstamo por viudez.	2	Cuando se tiene una cuenta por pagar a favor del pensionado.
3	Por la reprogramación de nómina de PYJ.		
4	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.5	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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	Por la cancelación total de la jubilación (defunción).	2	Por la provisión de cuenta por pagar a favor del jubilado.
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		

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				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.5	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	2117101008	Impuestos 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.			

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	2117101016	ISR Retenciones sobre Intereses nominales		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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 cedulas de trabajo.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	2117101020	ISR Nómina Pensionados		

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 pensiones.	2	Por la provisión mensual de pago determinado correspondiente al ISR de nómina de pensionados.
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		

Su saldo representa
El ajuste a favor del pago de pensiones.
Observaciones
Su saldo se comprueba con cedulas de trabajo comparados con auxiliares de la cuenta.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	2117101021	ISR Nómina Pensionados por pagar		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por los ajustes del cálculo anual de sueldos.	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 cálculo de ISR retenido en el periodo por concepto de nómina de pensiones.

Su saldo representa
El ajuste a favor del pago de pensiones.
Observaciones
Su saldo se comprueba con cedulas de trabajo comparados con auxiliares de la cuenta.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	2117101022	ISR Nómina Jubilados		

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 pago de jubilaciones.	2	Por la provisión mensual de pago determinado correspondiente al ISR de nómina de jubilados.
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		

Su saldo representa
El ajuste a favor del pago de jubilaciones.
Observaciones
Su saldo se comprueba con cedulas de trabajo comparados con auxiliares de la cuenta.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	2117101023	ISR Nómina Jubilados por pagar		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por los ajustes a favor del cálculo anual de jubilaciones 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 cálculo de ISR retenido en el periodo por concepto de nómina de jubilados.

Su saldo representa
El ajuste a favor de jubilaciones por pagar.
Observaciones
Su saldo se comprueba con cedulas de trabajo comparados con auxiliares de la cuenta.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	2117101024	ISR Retención régimen simplificado de confianza		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por los ajustes a favor del cálculo anual del cálculo de ISR régimen simplificado de confianza	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 impuesto de ISR régimen simplificado de confianza.

Su saldo representa
El importe de ISR retención de régimen simplificado.
Observaciones
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones entre auxiliares de cuenta.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	2117101025	ISR Retención régimen simplificado de confianza por pagar		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por los ajustes a favor del cálculo anual del cálculo de ISR régimen simplificado de confianza 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 la determinación del pago de ISR régimen simplificado de confianza del periodo.

Su saldo representa
El importe de ISR retención de régimen simplificado por pagar.
Observaciones
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones entre auxiliares de cuenta.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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 la provisión 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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 la provisión 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	2117102011	Retención cedular RESICO 2%		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el importe de las retenciones del impuesto cedular RESICO pagados en el mes de que se trate.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el importe de las retenciones del impuesto cedular RESICO de documentos cancelados.	2	Por el importe de las retenciones del impuesto cedular RESICO 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	2117102012	Retención cedular RESICO 2% por pagar		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el importe de las retenciones del impuesto cedular RESICO 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 de las retenciones del impuesto cedular por honorarios efectivamente pagado en el mes en que se contrató el servicio.

Su saldo representa
El importe de las retenciones del impuesto cedular RESICO 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	2117102013	Cedular Honorarios pendiente por retener 5%		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el importe de las retenciones del impuesto cedular honorarios pendiente de retener.	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 del impuesto cedular por honorarios pendiente de retener.

Su saldo representa

El importe de las retenciones del impuesto cedular pendiente por retener a pagar a corto plazo.

Observaciones

Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	2117102014	Retención cedular RESICO Honorarios 5%		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el importe de las retenciones del impuesto cedular RESICO honorarios 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 de las retenciones del impuesto cedular por honorarios efectivamente pagado en el mes en que se contrató el servicio.

Su saldo representa
El importe de las retenciones del impuesto cedular RESICO honorarios 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	2117301008	IVA pendiente de acreditar al 16%		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por la cancelación de las provisiones en comisiones por servicios.	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 provisión de comisiones por servicios.

Su saldo representa
El IVA pendiente de acreditar.
Observaciones
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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	Por los descuentos realizados en las ventas.	2	Por las ventas realizadas en los establecimientos.
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	3	Por la cancelación de los descuento correspondientes a la devolución de ventas.
		4	Por el cálculo de impuesto trasladado durante el periodo.

Su saldo representa
Es el importe de impuesto trasladado por las ventas en establecimientos ISSEG.
Observaciones
Su saldo se comprueba contra el ingreso.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	2117302002	IVA trasladado		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por importe de IVA trasladado correspondiente a las devoluciones en compras.
		2	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Su saldo representa
Es el importe total del impuesto al valor agregado por las operaciones en establecimientos ISSEG.
Observaciones
Su saldo se comprueba contra el ingreso.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	2117302007	IEPS 4.5% Alcohol		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el cálculo del impuesto al cierre del 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 cálculo del impuesto al cierre del periodo.

Su saldo representa
Importe total de impuesto por venta de alcohol.
Observaciones
Análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	2117302008	IEPS Por pagar Querétaro		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el cálculo del impuesto al cierre del 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 cálculo del impuesto al cierre del periodo.

Su saldo representa
Importe total por pagar de impuesto en Querétaro.
Observaciones
Cédulas de impuestos mensuales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	2117303001	Fondo de contingencia		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	2117502102	Impuesto Nómina por pagar Guanajuato		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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 pagar durante el periodo
Observaciones
Su saldo se comprueba con el análisis de la cuentas y cédulas de impuestos mensuales por parte del departamento Fiscal del Instituto.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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 pagar durante el periodo al estado de Michoacán.
Observaciones
Su saldo se comprueba con el análisis de la cuentas y cédulas de impuestos mensuales por parte del departamento Fiscal del Instituto.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	2117502301	Impuesto Nómina por pagar Querétaro		

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 pagar durante el periodo al Estado de Querétaro.
Observaciones
Su saldo se comprueba con el análisis de la cuentas y cédulas de impuestos mensuales por parte del departamento Fiscal del Instituto.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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 pagar durante el periodo al Estado de Jalisco.
Observaciones
Su saldo se comprueba con el análisis de la cuentas y cédulas de impuestos mensuales por parte del departamento Fiscal del Instituto.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	2117502303	Impuesto nómina por pagar Aguascalientes.		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el importe del impuesto sobre nómina a pagar en el periodo por el estado de Aguascalientes.	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 Aguascalientes.

Su saldo representa
El impuesto sobre nómina a pagar durante el periodo al Estado de Aguascalientes.
Observaciones
Su saldo se comprueba con el análisis de la cuentas y cédulas de impuestos mensuales por parte del departamento Fiscal del Instituto.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	2117917006	Donaciones a Instituciones sin Fines de Lucro		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el pago de apoyo médico 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 médico COVID 19
Observaciones
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.9	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras cuentas por pagar a corto plazo.			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.9	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras cuentas por pagar a corto plazo.			
SUBCUENTA	2119905001	Acreedores diversos.		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por la cancelación del pago a beneficiarios del ahorro voluntario, seguro de vida, pensión alimenticia.	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, seguro de vida, pensión alimenticia.
4	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		Por el pago a acreedores diversos.

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.9	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras cuentas por pagar a corto plazo.			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.9	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras cuentas por pagar a corto plazo.			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.9	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras cuentas por pagar a corto plazo.			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.9	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras cuentas por pagar a corto plazo.			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.9	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras cuentas por pagar a corto plazo.			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.9	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras cuentas por pagar a corto plazo.			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.9	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras cuentas por pagar a corto plazo.			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.9	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras cuentas por pagar a corto plazo.			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.9	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras cuentas por pagar a corto plazo.			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.9	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras cuentas por pagar a corto plazo.			
SUBCUENTA	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	Por la creación de pasivos para pago.

Su saldo representa
El importe de adeudos con terceros del instituto a pagar en un plazo menor o igual a doce meses.
Observaciones
La cuenta deberá quedar saldada al finalizar el ejercicio.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.9	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras cuentas por pagar a corto plazo.			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.9	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras cuentas por pagar a corto plazo.			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.9	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras cuentas por pagar a corto plazo.			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.1.9	Pasivo	Pasivo circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras cuentas por pagar a corto plazo.			
SUBCUENTA	2119905029	Pensión alimenticia		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el pago de pensiones alimenticias.	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 devengado de pensiones alimenticias.
3			

Su saldo representa
El monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses por pensiones alimenticias.
Observaciones
Su saldo se comprueba mediante la revisión de la documentación que ampara el saldo.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.5.1	Pasivo	Pasivo circulante	Pasivos diferidos a corto plazo	Acreedora
CUENTA	Ingresos cobrados por adelantado a corto plazo.			
SUBCUENTA	2151000001	Ingresos Cobrados por Anticipado a Corto Plazo		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por la compensación total o parcial del ingreso recibido anticipadamente contra el ingreso devengado. investigar qué 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 qué 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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.5.1	Pasivo	Pasivo circulante	Pasivos diferidos a corto plazo	Acreedora
CUENTA	Ingresos cobrados por adelantado a corto plazo.			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.5.9	Pasivo	Pasivo circulante	Pasivos diferidos a corto plazo	Acreedora
CUENTA	Otros pasivos diferidos a corto plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.5.9	Pasivo	Pasivo circulante	Pasivos diferidos a corto plazo	Acreedora
CUENTA	Otros pasivos diferidos a corto plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.5.9	Pasivo	Pasivo circulante	Pasivos diferidos a corto plazo	Acreedora
CUENTA	Otros pasivos diferidos a corto plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.5.9	Pasivo	Pasivo circulante	Pasivos diferidos a corto plazo	Acreedora
CUENTA	Otros pasivos diferidos a corto plazo			
SUBCUENTA	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.5.9	Pasivo	Pasivo circulante	Pasivos diferidos a corto plazo	Acreedora
CUENTA	Otros pasivos diferidos a corto plazo			
SUBCUENTA	2159001005	Intereses Financiamiento Créditos Particulares Gob		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.5.9	Pasivo	Pasivo circulante	Pasivos diferidos a corto plazo	Acreedora
CUENTA	Otros pasivos diferidos a corto plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.5.9	Pasivo	Pasivo circulante	Pasivos diferidos a corto plazo	Acreedora
CUENTA	Otros pasivos diferidos a corto plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.5.9	Pasivo	Pasivo circulante	Pasivos diferidos a corto plazo	Acreedora
CUENTA	Otros pasivos diferidos a corto plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.5.9	Pasivo	Pasivo circulante	Pasivos diferidos a corto plazo	Acreedora
CUENTA	Otros pasivos diferidos a corto plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.6.1	Pasivo	Pasivo circulante	Fondos y bienes de terceros en administración y/o en garantía a corto plazo.	Acreedora
CUENTA	Fondos en garantía a corto plazo.			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.6.1	Pasivo	Pasivo circulante	Fondos y bienes de terceros en administración y/o en garantía a corto plazo.	Acreedora
CUENTA	Fondos en garantía a corto plazo.			
SUBCUENTA	2161001002	Depósitos en Garantía compañías remesadoras.		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el importe de depósitos por servicios de remeses en farmacias 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 los depósitos recibidos como aplicación de anticipos para cubrir servicios de remesas en farmacias ISSEG.

Su saldo representa
El importe de los depósitos en garantía para cubrir servicios de remesas en farmacias ISSEG.
Observaciones
Su saldo se comprueba con el auxiliar de la cuenta.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.6.1	Pasivo	Pasivo circulante	Fondos y bienes de terceros en administración y/o en garantía a corto plazo.	Acreedora
CUENTA	Fondos en garantía a corto plazo.			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.6.2	Pasivo	Pasivo circulante	Fondos y bienes de terceros en administración y/o en garantía a corto plazo.	Acreedora
CUENTA	Fondos en administración a corto plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.6.2	Pasivo	Pasivo circulante	Fondos y bienes de terceros en administración y/o en garantía a corto plazo.	Acreedora
CUENTA	Fondos en administración a corto plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.6.2	Pasivo	Pasivo circulante	Fondos y bienes de terceros en administración y/o en garantía a corto plazo.	Acreedora
CUENTA	Fondos en administración a corto plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.6.2	Pasivo	Pasivo circulante	Fondos y bienes de terceros en administración y/o en garantía a corto plazo.	Acreedora
CUENTA	Fondos en administración a corto plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.6.5	Pasivo	Pasivo circulante	Fondos y bienes de terceros en administración y/o en garantía a corto plazo.	Acreedora
CUENTA	Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta	2	Por los depósitos de fondos premio raspadito

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.7.9	Pasivo	Pasivo circulante	Provisiones a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras Provisiones a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.7.9	Pasivo	Pasivo circulante	Provisiones a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras Provisiones a Corto Plazo			
SUBCUENTA	2179002004	Provisión Auto seguro Crédito Junior		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Al pago de auto seguro de crédito Junior	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	El importe provisionado para pago de auto seguro de crédito Junior.

Su saldo representa
El importe provisionado para pago de auto seguros crédito Junior.
Observaciones
Su saldo se comprueba con el análisis de la cédula de provisión mensual.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.7.9	Pasivo	Pasivo circulante	Provisiones a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras Provisiones a Corto Plazo			
SUBCUENTA	2179002005	Provisión Auto seguro Crédito Viudez		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Al pago de auto seguro de crédito Viudez	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 auto seguro de crédito Viudez.

Su saldo representa
El importe provisionado para pago de auto seguros crédito Viudez.
Observaciones
Su saldo se comprueba con el análisis de la cédula de provisión mensual.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.9.1	Pasivo	Pasivo circulante	Otros Pasivos a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Clasificar			
SUBCUENTA	2191002999	Cuenta Transitoria		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de: Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Derechos, Productos.	1	Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de: Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Derechos, Productos.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	El importe provisionado para pago de auto seguro de crédito Viudez.

Su saldo representa
El monto de los ingresos depositado al Instituto.
Observaciones
Su saldo se comprueba con el análisis del auxiliar de la cuenta.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.9.9	Pasivo	Pasivo circulante	Otros Pasivos a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otros Pasivos Circulantes			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.9.9	Pasivo	Pasivo circulante	Otros Pasivos a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otros Pasivos Circulantes			
SUBCUENTA	2199001001	Depósitos no Identificados		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	El importe de saldos analizados por depósitos no identificados, reconocidos.	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 depósitos no identificados.
Observaciones
Su saldo se comprueba documentación comprobatoria de reconocimiento de depósitos.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.9.9	Pasivo	Pasivo circulante	Otros Pasivos a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otros Pasivos Circulantes			
SUBCUENTA	2199001002	Depósito (Terminales Punto de Venta) sobrantes		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	El importe de saldos analizados por depósitos sobrantes en terminales punto de venta.	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 depósitos sobrantes.
Observaciones
Su saldo se comprueba documentación comprobatoria de reconocimiento de depósitos.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.9.9	Pasivo	Pasivo circulante	Otros Pasivos a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otros Pasivos Circulantes			
SUBCUENTA	2199002002	Pagos CREDISSEG por reclasificar		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el saldo pendiente de recuperar por concepto de Credisseg en farmacias.	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 recuperación de pagos por concepto de Credisseg en farmacias.

Su saldo representa
El importe recuperado en farmacias por concepto de CREDISSEG.
Observaciones
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas por cobrar correspondientes.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.9.9	Pasivo	Pasivo circulante	Otros Pasivos a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otros Pasivos Circulantes			
SUBCUENTA	2199002003	Pagos cuota aportación Cont-Vol por reclasificar		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el saldo pendiente de recuperar por cuota aportación en farmacias.	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 recuperación de pagos por concepto de cuota aportación en farmacias.

Su saldo representa
El importe recuperado en farmacias por concepto de pago de cuota aportación.
Observaciones
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas por cobrar correspondientes.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.1.9.9	Pasivo	Pasivo circulante	Otros Pasivos a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otros Pasivos Circulantes			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Pasivo No Circulante

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.2.4.9	Pasivo	Pasivo no Circulante	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	Acreedora
CUENTA	Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.2.5.2	Pasivo	Pasivo no Circulante	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	Acreedora
CUENTA	Fondos en Administración a Largo Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.2.6.2	Pasivo	Pasivo no Circulante	Provisiones a Largo Plazo	Acreedora
CUENTA	Provisión para Pensiones a Largo Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.2.6.2	Pasivo	Pasivo no Circulante	Provisiones a Largo Plazo	Acreedora
CUENTA	Provisión para Pensiones a Largo Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.2.6.2	Pasivo	Pasivo no Circulante	Provisiones a Largo Plazo	Acreedora
CUENTA	Provisión para Pensiones a Largo Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.2.6.3	Pasivo	Pasivo no Circulante	Provisiones a Largo Plazo	Acreedora
CUENTA	Provisión para Contingencias a Largo Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.2.6.3	Pasivo	Pasivo no Circulante	Provisiones a Largo Plazo	Acreedora
CUENTA	Provisión para Contingencias a Largo Plazo			
SUBCUENTA	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 estudia 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.2.6.3	Pasivo	Pasivo no Circulante	Provisiones a Largo Plazo	Acreedora
CUENTA	Provisión para Contingencias a Largo Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.2.6.9	Pasivo	Pasivo no Circulante	Provisiones a Largo Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras Provisiones a Largo Plazo			
SUBCUENTA	2269002001	Fondo especial y solidario LP por los Prestamos Corto 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.2.6.9	Pasivo	Pasivo no Circulante	Provisiones a Largo Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras Provisiones a Largo Plazo			
SUBCUENTA	2269002002	Fondo especial y solidario LP por los Préstamos Hipotecarios		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.2.6.9	Pasivo	Pasivo no Circulante	Provisiones a Largo Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras Provisiones a Largo Plazo			
SUBCUENTA	2269002003	Fondo especial y solidario 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.2.6.9	Pasivo	Pasivo no Circulante	Provisiones a Largo Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras Provisiones a Largo Plazo			
SUBCUENTA	2269002005	Provisión auto seguro crédito complementario renovable		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por la provisión del auto seguro de crédito complementario conforme a la Ley del ISSEG.	1	Por la provisión de los auto seguros por concepto de créditos
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por la provisión de los auto seguros por concepto de préstamos de crédito complementario.

Su saldo representa
El importe de las provisiones del auto seguro de créditos complementarios ISSEG.
Observaciones
Su saldo se comprueba con la documentación comprobatoria de los créditos y el auxiliar de la cuenta.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.2.6.9	Pasivo	Pasivo no Circulante	Provisiones a Largo Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras Provisiones a Largo Plazo			
SUBCUENTA	2269002006	Provisión auto seguro crédito complementario renovable		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por la provisión 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 del auto seguro de crédito complementario renovable.
Observaciones
Su saldo se comprueba con la documentación comprobatoria de los créditos.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.2.6.9	Pasivo	Pasivo no Circulante	Provisiones a Largo Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras Provisiones a Largo Plazo			
SUBCUENTA	2269002007	Provisión auto seguro crédito Junior largo plazo		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por la provisión del auto seguro crédito Junior largo plazo 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 crédito Junior largo plazo..

Su saldo representa
El importe de las provisiones del auto seguro de crédito Junior.
Observaciones
Su saldo se comprueba con la documentación comprobatoria de los créditos.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
2.2.6.9	Pasivo	Pasivo no Circulante	Provisiones a Largo Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras Provisiones a Largo Plazo			
SUBCUENTA	2269002008	Provisión auto seguro crédito Viudez largo plazo		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por la provisión del auto seguro crédito Viudez 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 crédito Viudez largo plazo.

Su saldo representa
El importe de las provisiones del auto seguro de crédito Viudez.
Observaciones
Su saldo se comprueba con la documentación comprobatoria de los créditos.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
3.1.1.	Hacienda pública / patrimonio	Hacienda pública / patrimonio contribuido	Aportaciones	
CUENTA				
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
3.1.1.	Hacienda pública / patrimonio	Hacienda pública / patrimonio contribuido	Aportaciones	
CUENTA				
SUBCUENTA	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 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
3.1.1.	Hacienda pública / patrimonio	Hacienda pública / patrimonio contribuido	Aportaciones	Acreedora
CUENTA				
SUBCUENTA	3115101001	Reasignación de Bienes muebles		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
3.1.1.	Hacienda pública / patrimonio	Hacienda pública / patrimonio contribuido	Aportaciones	Acreedora
CUENTA				
SUBCUENTA	3115101002	Reasignación Bienes Muebles usados (Control Patrimonial)		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el importe total de la reasignaciones en bienes muebles (vehículos).	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 de bienes muebles (vehículos) reasignado.

Su saldo representa
El valor de vehículos reasignado patrimonio del ISSEG.
Observaciones
Su saldo se comprueba mediante la revisión del auxiliar de la cuenta.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
3.1.1.	Hacienda pública / patrimonio	Hacienda pública / patrimonio contribuido	Aportaciones	Acreedora
CUENTA				
SUBCUENTA	3115101010	Bienes localizados sin soporte documental.		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el importe total de la devolución de los bienes que no cuentan con soporte documental.	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 de los bienes localizados sin soporte documental.

Su saldo representa
El valor de los bienes sin soporte documental el cual incrementa el patrimonio del ISSEG.
Observaciones
Su saldo se comprueba mediante la revisión del auxiliar de la cuenta.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
3.1.1.	Hacienda pública / patrimonio	Hacienda pública / patrimonio contribuido	Aportaciones	Acreedora
CUENTA				
SUBCUENTA	3115102001	Reasignación Bienes Muebles		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el importe total de la reasignaciones en bienes muebles (capitalización).	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 de bienes muebles reasignado (capitalización).

Su saldo representa
El valor de bienes muebles reasignado patrimonio del ISSEG.
Observaciones
Su saldo se comprueba mediante la revisión del auxiliar de la cuenta.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
3.1.1.	Hacienda pública / patrimonio	Hacienda pública / patrimonio contribuido	Aportaciones	Acreedora
CUENTA				
SUBCUENTA	3116101002	Depreciación Reasignación Bienes Muebles usados (Control Patrimonial)		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
3.1.1.	Hacienda pública / patrimonio	Hacienda pública / patrimonio contribuido	Aportaciones	Acreedora
CUENTA				
SUBCUENTA	3117101001	Aportación de Bienes inmuebles		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el importe de la devolución o resarcimiento de aportaciones de bienes inmuebles.	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 de la aportación de bienes inmuebles.

Su saldo representa
El valor de las aportaciones de bienes inmuebles.
Observaciones
Su saldo se comprueba mediante la revisión del auxiliar de la cuenta.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
3.1.2	Hacienda pública / patrimonio	Hacienda pública / patrimonio contribuido	Donaciones de Capital	Acreedora
CUENTA				
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
3.1.2	Hacienda pública / patrimonio	Hacienda pública / patrimonio contribuido	Donaciones de Capital	Acreedora
CUENTA				
SUBCUENTA	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 y servicios recibidos en calidad de donación.

Su saldo representa
El efecto en el patrimonio derivado de la donación de bienes muebles y servicios.
Observaciones
Su saldo se comprueba mediante la revisión del auxiliar de la cuenta.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
3.1.2	Hacienda pública / patrimonio	Hacienda pública / patrimonio contribuido	Donaciones de Capital	Acreedora
CUENTA				
SUBCUENTA	3120000003	Donaciones de Bienes		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
3.1.2	Hacienda pública / patrimonio	Hacienda pública / patrimonio contribuido	Donaciones de Capital	Acreedora
CUENTA				
SUBCUENTA	3120000004	Donaciones de bienes por residencias municipales		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
3.1.2	Hacienda pública / patrimonio	Hacienda pública / patrimonio contribuido	Donaciones de Capital	Acreedora
CUENTA				
SUBCUENTA	3120000102	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 inmuebles recibidos en calidad de donación.

Su saldo representa
El efecto en el patrimonio derivado de la donación de bienes inmuebles.
Observaciones
Su saldo se comprueba mediante la revisión del auxiliar de la cuenta.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Hacienda Pública/Patrimonio Generado

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
3.2.1.	Hacienda pública / patrimonio	Hacienda pública / patrimonio contribuido	Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	Acreedora
CUENTA				
SUBCUENTA	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.

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
3.2.2	Hacienda pública / patrimonio	Hacienda pública / patrimonio contribuido	Resultados de Ejercicios Anteriores	Acreedora
CUENTA				
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
3.2.2	Hacienda pública / patrimonio	Hacienda pública / patrimonio contribuido	Resultados de Ejercicios Anteriores	Acreedora
CUENTA				
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
3.2.2	Hacienda pública / patrimonio	Hacienda pública / patrimonio contribuido	Resultados de Ejercicios Anteriores	Acreedora
CUENTA				
SUBCUENTA	3220001000	Capitalización de recursos propios		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2		2	Por la capitalización del dinero sobrante (remanente) de ejercicios anteriores.

Su saldo representa
El importe total de la capitalización de recursos propios.
Observaciones
Su saldo se comprueba mediante el análisis de cada una de las cuentas de resultados.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
3.2.2	Hacienda pública / patrimonio	Hacienda pública / patrimonio contribuido	Resultados de Ejercicios Anteriores	Acreedora
CUENTA				
SUBCUENTA	3220001001	Capitalización Remanentes		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2		2	Por la capitalización del dinero sobrante (remanente) de ejercicios anteriores.

Su saldo representa
El importe total remanente capitalizado.
Observaciones
Su saldo se comprueba mediante el análisis de cada una de las cuentas de resultados.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
3.2.2	Hacienda pública / patrimonio	Hacienda pública / patrimonio contribuido	Resultados de Ejercicios Anteriores	Acreedora
CUENTA				
SUBCUENTA	3220790201	Aplicación de Remanente propio		

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				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
3.2.2	Hacienda pública / patrimonio	Hacienda pública / patrimonio contribuido	Resultados de Ejercicios Anteriores	Acreedora
CUENTA				
SUBCUENTA	3221791002	Remanente disponible de ingresos excedente.		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
3.2.2	Hacienda pública / patrimonio	Hacienda pública / patrimonio contribuido	Resultados de Ejercicios Anteriores	Acreedora
CUENTA				
SUBCUENTA	3221791004	Remanente aplicado a Ingresos		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
3.2.2	Hacienda pública / patrimonio	Hacienda pública / patrimonio contribuido	Resultados de Ejercicios Anteriores	Acreedora
CUENTA				
SUBCUENTA	3221792001	Remanente Cierre Recursos propios		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
3.2.2	Hacienda pública / patrimonio	Hacienda pública / patrimonio contribuido	Resultados de Ejercicios Anteriores	Acreedora
CUENTA				
SUBCUENTA	3221792002	Remanente Refrendo Recursos propios		

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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
3.2.2	Hacienda pública / patrimonio	Hacienda pública / patrimonio contribuido	Resultados de Ejercicios Anteriores	Acreedora
CUENTA	Reservas por Contingencias			
SUBCUENTA	3221792003	Remanente autorizado, recursos propios.		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el registro del saldo autorizado del 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 (saldo) autorizado.
Observaciones
Su saldo se comprueba mediante la revisión del auxiliar de la cuenta.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
3.2.2	Hacienda pública / patrimonio	Hacienda pública / patrimonio contribuido	Resultados de Ejercicios Anteriores	Acreedora
CUENTA	Reservas por Contingencias			
SUBCUENTA	3221792004	Remanente aplicado, recursos propios.		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el registro del saldo aplicado del 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 aplicado.
Observaciones
Su saldo se comprueba mediante la revisión del auxiliar de la cuenta.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
3.2.4.3	Hacienda pública / patrimonio	Hacienda pública / patrimonio contribuido	Reservas	Acreedora
CUENTA	Reservas por Contingencias			
SUBCUENTA	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 auditoria.

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
3.2.5.2	Hacienda pública / patrimonio	Hacienda pública / patrimonio contribuido	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	Acreedora
CUENTA	Cambios por Errores Contables			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Ingresos de Gestión

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.2.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Acreedora
CUENTA	Aportaciones para Fondos de Vivienda			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.2.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Acreedora
CUENTA	Aportaciones para Fondos de Vivienda			
SUBCUENTA	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 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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.2.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Acreedora
CUENTA	Aportaciones para Fondos de Vivienda			
SUBCUENTA	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 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.2.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Acreedora
CUENTA	Aportaciones para Fondos de Vivienda			
SUBCUENTA	4121220203	Financiamiento gasto de administración.		
No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**	
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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.2.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Acreedora
CUENTA	Aportaciones para Fondos de Vivienda			
SUBCUENTA	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.2.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Acreedora
CUENTA	Aportaciones para Fondos de Vivienda			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.2.2	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Acreedora
CUENTA	Cuotas para la Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.2.2	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Acreedora
CUENTA	Cuotas para la Seguridad Social			
SUBCUENTA				

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.2.2	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Acreedora
CUENTA	Cuotas para la Seguridad Social			
SUBCUENTA	4122220202	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 devolución de cuotas.	2	Por reintegros de cuotas aportaciones de los ex trabajadores.

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.2.2	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Acreedora
CUENTA	Cuotas para la Seguridad Social			
SUBCUENTA	4122220203	Financiamiento Gastos de administración		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.2.2	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Acreedora
CUENTA	Cuotas para la Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.2.2	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Acreedora
CUENTA	Cuotas para la Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.2.4	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Acreedora
CUENTA	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.2.4	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Acreedora
CUENTA	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social			
SUBCUENTA	4124250002	Sanciones		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por la autorización de aplicación de sanciones, de acuerdo a la ley.	1	Por el ingreso devengado por concepto de sanciones.
2	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 los ingresos que se percibe ISSEG por concepto de sanciones.
Observaciones
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones periódicas y auxiliar.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.		
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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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 I0702	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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 promocionadores 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	4171711035	Servicios en Inmuebles Arrendados		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por cancelaciones de arrendamientos de inmuebles.	1	Por el devengado al realizarse la prestación de servicios de inmuebles arrendados.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		

Su saldo representa
Representan los ingresos obtenidos por la prestación de servicios en inmuebles arrendados.
Observaciones
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	4171711036	Venta de cartón y embalajes		
No.	**Cargo**		**No.**	**Abono**
1	Por cancelaciones de venta de cartón y embalaje.		1	Por el devengado de la venta de cartón y embalaje.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.			
Su saldo representa				
Representan los ingresos obtenidos por la venta de cartón y embalajes.				
Observaciones				
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas (auxiliar de la cuenta).				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	4171711037	Ganancia en venta y/o baja de terrenos		
No.	**Cargo**		**No.**	**Abono**
1	Por cancelaciones de venta o bajas de terrenos.		1	Por el devengado de la venta o bajas de terrenos.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.			
Su saldo representa				
Representan los ingresos obtenidos por la venta de terrenos.				
Observaciones				
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas (auxiliar de la cuenta).				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	4171711038	Ganancia en venta y/o baja de terrenos		
No.	**Cargo**		**No.**	**Abono**
1	Por cancelaciones de venta o bajas de terrenos.		1	Por el devengado de la venta de terrenos.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.			
Su saldo representa				
Representan los ingresos obtenidos por la venta de terrenos.				
Observaciones				
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas (auxiliar de la cuenta).				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	4171713002	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	4171714001	Utilidades por participación patrimonial (dividendos)		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por la autorización de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	1	Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios.
2	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 los ingresos propios obtenidos por comercialización de bienes o prestación de servicios.
Observaciones
Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio. Auxiliar por subcuenta.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	4171714105			
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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	4171714115	Intereses crédito complementario renovable		

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 complementario renovable (reintegros).	2	Por la recuperación de préstamos complementario renovable.
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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	4171714116	Intereses Crédito Junior		

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 crédito Junior (reintegros).	2	Por los intereses ganados por los créditos Junior otorgados.
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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	4171714117	Intereses Crédito Viudez		

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 créditos viudez (reintegros).	2	Por los intereses ganados por créditos viudez.
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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	4171714118	Intereses Moratorios Crédito Viudez		
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 créditos por viudez (reintegros).		2	Por los interese moratorios ganados en el crédito viudez.
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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	4171714119	Intereses Moratorios Préstamo Garantía Hipotecaria		

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 garantía hipotecaria (reintegros).	2	Por los intereses moratorios ganados derivados de Préstamo Garantía Hipotecaria
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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	4171714120	Intereses Moratorios Préstamo Liquidación Garantía Hipotecaria		

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 Préstamo Liquidación Garantía Hipotecaria	2	Por los Intereses Moratorios ganados derivado de Préstamo Liquidación Garantía Hipotecaria.
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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	4171714121	Intereses Moratorios Crédito Complementario		

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 Crédito Complementario	2	Por los Intereses Moratorios ganados derivado de Crédito Complementario.
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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	4171714122	Intereses Moratorios Crédito Junior		

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 Crédito Junior	2	Por los Intereses Moratorios ganados derivado de Crédito Junior
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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	4171714209	Intereses de Operaciones Financieras de Títulos y Valores		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Del importe de los intereses ingresados 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	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 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	4171714211	Intereses Inversiones Temporales Moneda Extranjera		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Del importe a favor del instituto derivados de 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	4171714212	Intereses Inversiones CP Moneda Extranjera		
No.	**Cargo**		**No.**	**Abono**
1	Del importe a favor del instituto derivados de Inversiones a corto plazo en Moneda Extranjera		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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	4171714213	Intereses Inversiones LP Moneda Extranjera		
No.	**Cargo**		**No.**	**Abono**
1	Del importe a favor del instituto derivados de Inversiones a largo plazo en Moneda Extranjera		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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	4171714214	Intereses Capitalizados por Inversiones Finan temporales (mxn)		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Del importe a favor del instituto derivados de Inversiones financieras temporales en pesos mexicanos.	1	Por la cancelación de intereses bajo el concepto de financieras temporales en pesos mexicanos.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		

Su saldo representa
Representa el total de los intereses ingresados derivados de Inversiones financieras temporales en pesos mexicanos.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de conciliaciones periódicas por la coordinación de servicios financieros.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	4171714215	Intereses Capitalizados por Inv Finan de cp (mxn)		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Del importe a favor del instituto derivados de Intereses Capitalizados por Inv Finan de corto plazo en pesos mexicanos.	1	Por la cancelación de intereses bajo el concepto de Intereses Capitalizados por Inv Finan de corto plazo en pesos mexicanos.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		

Su saldo representa
Representa el total de los intereses Capitalizados ingresados por Inversiones Financieras de corto plazo en pesos mexicanos.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de conciliaciones periódicas por la coordinación de servicios financieros.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	4171714216	Intereses Capitalizados por Inv Finan de lp (mxn)		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Del importe a favor del instituto derivados de Intereses Capitalizados por Inversiones Financieras de largo plazo en pesos mexicanos.	1	Por la cancelación de intereses Capitalizados por Inversiones Financieras de largo plazo en pesos mexicanos.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		

Su saldo representa
Representa el total de los intereses ingresados derivados de Inversiones Financieras de largo plazo en pesos mexicanos.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de conciliaciones periódicas por la coordinación de servicios financieros.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	4171714217	Intereses Capitalizados por Inv Finan temp (usd)		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Del importe a favor del instituto derivados de Intereses Capitalizados por Inversiones Financieras temporales en dólares.	1	Por la cancelación de Intereses Capitalizados por Inversiones Financieras temporales en dólares.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		

Su saldo representa
Representa el total de los Intereses Capitalizados por Inversiones Financieras temporales en dólares.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de conciliaciones periódicas por la coordinación de servicios financieros.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	4171714218	Intereses Capitalizados por Inv Finan de cp (usd)		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Del importe a favor del instituto derivados de Intereses Capitalizados por Inversiones Financieras de corto plazo en dólares.	1	Por la cancelación de Intereses Capitalizados por Inversiones Financieras de corto plazo en dólares.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		

Su saldo representa
Representa el total de los intereses ingresados derivados de Intereses Capitalizados por Inversiones Financieras de corto plazo en dólares.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de conciliaciones periódicas por la coordinación de servicios financieros.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.1.7.1	Ingresos y otros beneficios	Ingresos de gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
SUBCUENTA	4171714219	Intereses Capitalizados por Inv Finan de lp (usd)		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Del importe a favor del instituto derivados de Intereses Capitalizados por Inversiones Financieras de largo plazo en dólares.	1	Por la cancelación de intereses bajo el concepto de Intereses Capitalizados por Inversiones Financieras de largo plazo en dólares.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		

Su saldo representa
Representa el total de los intereses ingresados derivados de Intereses Capitalizados por Inversiones Financieras de largo plazo en dólares.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de conciliaciones periódicas por la coordinación de servicios financieros.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.2.1.2	Ingresos y otros beneficios	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	Acreedora
CUENTA	Aportaciones			
SUBCUENTA	4212828004	Fafef subsidios y ayudas		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por la autorización de la devolución de ingresos federales por subsidios y ayudas.	1	Por el devengado de ingresos federales por subsidios y ayudas.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		

Su saldo representa
Representa el total de los ingresos federales por subsidios y ayudas.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de conciliaciones periódicas por la coordinación de servicios financieros.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.2.1.2	Ingresos y otros beneficios	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	Acreedora
CUENTA	Aportaciones			
SUBCUENTA	4212828014	Intereses fafef ayudas y subsidios		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por la autorización de la devolución de interese por ingresos federales por subsidios y ayudas.	1	Por el devengado de intereses por concepto de ingresos federales por subsidios y ayudas.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		

Su saldo representa
Representa el total de los intereses derivados de ingresos federales por subsidios y ayudas.
Observaciones
Su saldo se comprueba por medio de conciliaciones periódicas por la coordinación de servicios financieros.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.2.2.1	Ingresos y otros beneficios	Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	Acreedora
CUENTA	Transferencias y Asignaciones			
SUBCUENTA	4221911500	Estatal Bienes Muebles		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por la autorización de la devolución de ingresos de transferencias y asignaciones.	1	Por el devengado de ingresos de transferencias y asignaciones.
2	Por la autorización del reintegro a la Tesorería de ingresos de transferencias y asignaciones, en términos de las disposiciones aplicables.		
3	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 los ingresos que reciben los entes públicos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.
Observaciones
Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.2.2.1	Ingresos y otros beneficios	Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	Acreedora
CUENTA	Transferencias y Asignaciones			
SUBCUENTA	4221911600	Estatal Obra Pública		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por la autorización de la devolución de ingresos de transferencias y asignaciones.	1	Por el devengado de ingresos de transferencias y asignaciones.
2	Por la autorización del reintegro a la Tesorería de ingresos de transferencias y asignaciones, en términos de las disposiciones aplicables.		
3	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 los ingresos que reciben los entes públicos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.
Observaciones
Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.2.2.1	Ingresos y otros beneficios	Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	Acreedora
CUENTA	Transferencias y Asignaciones			
SUBCUENTA	4221912600	Municipal Obra Pública		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por la autorización de la devolución de ingresos de transferencias y asignaciones.	1	Por el devengado de ingresos de transferencias y asignaciones.
2	Por la autorización del reintegro a la Tesorería de ingresos de transferencias y asignaciones, en términos de las disposiciones aplicables.		
3	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 los ingresos que reciben los entes públicos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.
Observaciones
Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.2.2.5	Ingresos y otros beneficios	Participaciones, Aportaciones, convenios, Incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones.	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	Acreedora
CUENTA	Pensiones y Jubilaciones			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.2.2.5	Ingresos y otros beneficios	Participaciones, Aportaciones, convenios, Incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones.	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	Acreedora
CUENTA	Pensiones y Jubilaciones			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.2.2.5	Ingresos y otros beneficios	Participaciones, Aportaciones, convenios, Incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones.	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	Acreedora
CUENTA	Pensiones y Jubilaciones			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.2.2.5	Ingresos y otros beneficios	Participaciones, Aportaciones, convenios, Incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones.	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	Acreedora
CUENTA	Pensiones y Jubilaciones			
SUBCUENTA	4225950004			

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.2.2.5	Ingresos y otros beneficios	Participaciones, Aportaciones, convenios, Incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones.	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	Acreedora
CUENTA	Pensiones y Jubilaciones			
SUBCUENTA	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 Guanajuato, por el pago de pensiones y jubilaciones.
Observaciones
Auxiliar de la cuenta

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Otros Ingresos y Beneficios

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.2.1	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Incremento por Variación de Inventarios	Acreedora
CUENTA	Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta			
SUBCUENTA	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.3.1	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	Acreedora
CUENTA	Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia			
SUBCUENTA	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)

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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.4.1	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Disminución del Exceso de Provisiones	Acreedora
CUENTA	Disminución del Exceso de Provisiones			
SUBCUENTA	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 exceso 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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.4	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.4	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.4	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables			
SUBCUENTA	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 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.4	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables			
SUBCUENTA	4394002004	Diferencia de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables (UDIS)		

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 derivado de cotizaciones en valores negociables en alguna unidad de intercambio.

Su saldo representa
El importe por la ganancia derivado de cotizaciones en valores negociables en alguna unidad de intercambio.
Observaciones
Auxiliar de la cuenta.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.4	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables			
SUBCUENTA	4394002005	Diferencia de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables (USD)		

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 derivado de cotizaciones de valores negociables en moneda extranjera.

Su saldo representa
El importe por la ganancia derivado de diferencias cotizaciones de valores negociables en moneda extranjera.
Observaciones
Auxiliar de la cuenta.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.4	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables			
SUBCUENTA	4394002006	Diferencia por Tipo de cambio de cierre negativas (UDIS)		

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 instrumentos financieros en alguna unidad de cambio.

Su saldo representa
El importe por la ganancia relativa por la diferencia de cotizaciones por instrumentos financieros en alguna unidad de cambio.
Observaciones
Auxiliar de la cuenta.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.4	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables			
SUBCUENTA	4394002007	Diferencia por Tipo de Cambio de cierre a favor (USD)		

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 de instrumentos financieros en moneda extranjera.

Su saldo representa
El importe de la ganancia relativa por la diferencia en instrumentos financieros en moneda extranjera.
Observaciones
Auxiliar de la cuenta.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.6	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Utilidades por Participación Patrimonial			
SUBCUENTA	4396620001	Utilidades por participación patrimonial		

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 obtenidos por concepto de utilidades por participación patrimonial

Su saldo representa
El importe de los ingresos obtenidos por concepto de utilidades por participación patrimonial.
Observaciones
Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.9	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.9	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.9	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.9	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.9	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.9	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.9	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.9	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.9	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.9	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			
SUBCUENTA	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 rembolso 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.9	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.9	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.9	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			
SUBCUENTA	4399790108	Comisión Convenios Nomina Jubilados		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por el importe de comisiones por convenios celebrados con terceros por descuentos en nómina de jubilados.

Su saldo representa
El importe de ingresos obtenidos por comisiones de convenios celebrados.
Observaciones
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas de la coordinación de control del ingreso y las áreas administradoras.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.9	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			
SUBCUENTA	4399790109	Comisiones Red médica ALFIL		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por el importe de comisiones por convenios celebrados con Red médica ALFIL.

Su saldo representa
El importe de ingresos obtenidos por comisiones de convenios celebrados con Red médica ALFIL.
Observaciones
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas de la coordinación de control del ingreso y las áreas administradoras.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.9	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			
SUBCUENTA	4399790110	Comisión Convenios Nomina Activos		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por el importe de comisiones por convenios celebrados con terceros por descuentos en nómina de activos.

Su saldo representa
El importe de ingresos obtenidos por comisiones de convenios celebrados.
Observaciones
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas de la coordinación de control del ingreso y las áreas administradoras.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.9	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			
SUBCUENTA	4399790111	Comisiones por ventas		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por el importe de comisiones por ventas.

Su saldo representa
El importe de ingresos obtenidos por comisiones de ventas.
Observaciones
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas de la coordinación de control del ingreso y las áreas administradoras.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.9	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.9	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.9	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.9	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.9	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.9	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.9	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.9	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.9	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			
SUBCUENTA	4399790908	Recuperación de pagos en Demasía		
No.	**Cargo**		**No.**	**Abono**
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		1	Por otros ingresos pertenecientes a la recuperación de pagos en demasía realizados por el instituto.
			2	Por la comisiones por concepto de recaudación por concepto de finanzas.
Su saldo representa				
El importe de la recuperación obtenida por los pagos en demasía.				
Observaciones				
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones periódicas con la coordinación de servicios financieros.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.9	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			
SUBCUENTA	4399790928	Prescripción, Caducidad y Preclusión		
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 los ingresos obtenidos a la devolución por prescripción, caducidad o preclusión.
Su saldo representa				
El importe de los ingresos obtenidos por Prescripción, Caducidad y Preclusión de accesorios o servicios.				
Observaciones				
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones periódicas con la coordinación de servicios financieros.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
4.3.9.9	Ingresos y otros beneficios	Otros ingresos y beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			
SUBCUENTA	4399790929	Cuotas de mantenimiento, Gavetas y Nichos		
No.	**Cargo**		**No.**	**Abono**
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		1	Por los ingresos obtenidos de las cuotas por cubrir servicios de mantenimiento de gavetas y nichos en parque funerario propiedad del Instituto.
			2	Por los ingresos obtenidos a la devolución por prescripción, caducidad o preclusión.
Su saldo representa				
El importe de los ingresos obtenidos por servicios de mantenimiento de gavetas y nichos en parque funerario propiedad del Instituto.				
Observaciones				
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones periódicas con la coordinación de servicios financieros.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS

Gastos de Funcionamiento

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.1.1	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Personales	Deudora
CUENTA	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.1.2	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Personales	Deudora
CUENTA	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.1.2	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Personales	Deudora
CUENTA	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio			
SUBCUENTA	5112122000	Sueldo base al personal eventual		

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 a personal eventual 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 pago al personal eventual.
Observaciones
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 1100.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.1.3	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Personales	Deudora
CUENTA	Remuneraciones Adicionales y Especiales			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.1.3	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Personales	Deudora
CUENTA	Remuneraciones Adicionales y Especiales			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.1.3	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Personales	Deudora
CUENTA	Remuneraciones Adicionales y Especiales			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.1.3	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Personales	Deudora
CUENTA	Remuneraciones Adicionales y Especiales			
SUBCUENTA	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, estimulo trimestral área comercial, retribuciones especiales pagadas en finiquito o liquidación		

Su saldo representa
El gasto ejercido por ayuda por servicio, gratificación quincenal, estimulo 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.1.4	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Personales	Deudora
CUENTA	Seguridad Social			
SUBCUENTA	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, estimulo 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.1.4	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Personales	Deudora
CUENTA	Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.1.4	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Personales	Deudora
CUENTA	Seguridad Social			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.1.5	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Personales	Deudora
CUENTA	Otras Prestaciones Sociales y Económicas			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.1.5	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Personales	Deudora
CUENTA	Otras Prestaciones Sociales y Económicas			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.1.5	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Personales	Deudora
CUENTA	Otras Prestaciones Sociales y Económicas			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.1.5	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Personales	Deudora
CUENTA	Otras Prestaciones Sociales y Económicas			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.1.6	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Personales	Deudora
CUENTA	Pago de Estímulos a Servidores Públicos			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.1	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.1	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.1	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.1	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.1	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.1	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.2	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Alimentos y Utensilios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.2	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Alimentos y Utensilios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.3	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización			
SUBCUENTA	5123123700	Productos cuero pagados anticipados		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Pago de amortización mensual del pago realizado de productos de cuero pagados por anticipado.	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.3	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.3	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.3	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.3	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.3	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.3	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.3	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.4	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación			
SUBCUENTA	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				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.4	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación			
SUBCUENTA	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				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.4	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación			
SUBCUENTA	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				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.4	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.4	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación			
SUBCUENTA	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				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.4	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.4	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación			
SUBCUENTA	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.4	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.4	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación			
SUBCUENTA	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	

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.5	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.5	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.5	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.5	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio			
SUBCUENTA	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				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.5	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.5	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.5	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.6	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Combustibles, Lubricantes y Aditivos			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.7	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos			
SUBCUENTA	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.7	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos			
SUBCUENTA	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.7	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos			
SUBCUENTA	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.7	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos			
SUBCUENTA	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.9	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores			
SUBCUENTA	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, berbiquíes, 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.9	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.9	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores			
SUBCUENTA	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, fotocopiadoras, 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 médiate la documentación comprobatoria.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.9	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.9	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores			
SUBCUENTA	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				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.9	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.2.9	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.1	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Básicos			
SUBCUENTA	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				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.1	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Básicos			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.1	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Básicos			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.1	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Básicos			
SUBCUENTA	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				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.1	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Básicos			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.1	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Básicos			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.1	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Básicos			
SUBCUENTA	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				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.1	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Básicos			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.2	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Arrendamiento			
SUBCUENTA	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 activos intangibles.
Observaciones
Su saldo se comprueba con documentación comprobatoria.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.2	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Arrendamiento			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.2	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Arrendamiento			
SUBCUENTA	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 fotocopiadoras, 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.2	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Arrendamiento			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.2	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Arrendamiento			
SUBCUENTA	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, demoledoras, excavadoras, mezcladoras, revolvedoras, 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.2	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Arrendamiento			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.2	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Arrendamiento			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.3	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios			
SUBCUENTA	5133133300	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios		

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 servicios de consultoría administrativa.
Observaciones
Su saldo se comprueba mediante la documentación comprobatoria.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.3	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios			
SUBCUENTA	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 auditoria y otros relacionados.
Observaciones
Su saldo se comprueba mediante la documentación comprobatoria.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.3	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.3	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios			
SUBCUENTA	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 de opinión pública, servicios de investigación y desarrollo científico, servicios de administración de negocios, consultoría en psicología, educación y servicios de empleo.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.

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				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.3	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.3	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.3	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios			
SUBCUENTA	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 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.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.

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				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.3	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.3	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios			
SUBCUENTA	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 profesionales científicos y técnicos.
Observaciones
El monto se comprueba mediante la documentación comprobatoria.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.4	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales			
SUBCUENTA	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 seguros de bienes patrimoniales.
Observaciones
El monto se comprueba mediante la documentación comprobatoria.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.4	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.4	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.4	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.4	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.4	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.5	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación			
SUBCUENTA	5135135100	Amortización, Conservación y Mantenimiento menor de Inmuebles		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el pago de servicios de Mantenimiento y Conservación menor de inmuebles.	1	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios de Conservación y Mantenimiento menor de Inmuebles
2	Por la contratación de servicios de conservación y mantenimiento menor de inmuebles.		

Su saldo representa
El importe de gastos efectuados por servicios de conservación y mantenimiento menor de inmuebles propiedad de ISSEG.
Observaciones
El monto se comprueba mediante la documentación comprobatoria y auxiliares.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.5	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación			
SUBCUENTA	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 respecto a servicios de Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología.
Observaciones
Su saldo se comprueba con la documentación comprobatoria.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.5	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación			
SUBCUENTA	5135135700	Amortización, Instalación, Reparación y Mantenimiento		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el pago de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, tales como: Conservación y mantenimiento menor de inmuebles, Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo, de administración, educacional y recreativo, 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	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.
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.		

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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.5	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.5	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.5	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.5	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.5	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.5	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.5	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.5	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.6	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Comunicación Social y Publicidad			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.6	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Comunicación Social y Publicidad			
SUBCUENTA	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				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.6	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Comunicación Social y Publicidad			
SUBCUENTA	5136136200	Difusión por radio, T.V. y otros medios de mensajes comerciales		

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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.6	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Comunicación Social y Publicidad			
SUBCUENTA	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 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.	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.6	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Comunicación Social y Publicidad			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.6	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Comunicación Social y Publicidad			
SUBCUENTA	5136364000	Servicios de Revelado de fotografías		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.6	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Comunicación Social y Publicidad			
SUBCUENTA	5136365000	Servicios de la industria fílmica, sonido y video.		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el pago de servicios de comunicación social y publicidad, por 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).
2	Por el anticipo a proveedores de servicios de filmación, sonido y video		

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				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.6	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Comunicación Social y Publicidad			
SUBCUENTA	5136369000	Otros servicios de información		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el pago de servicios de información,	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	Por el anticipo a proveedores de servicios de información.		

Su saldo representa
El importe del gasto por servicios de información.
Observaciones
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3600.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.7	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Traslado y Viáticos			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.7	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Traslado y Viáticos			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.7	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Traslado y Viáticos			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.7	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Traslado y Viáticos			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.7	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Traslado y Viáticos			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.8	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Oficiales			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.8	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Oficiales			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.8	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Oficiales			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.9	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Otros Servicios Generales			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.9	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Otros Servicios Generales			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.9	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Otros Servicios Generales			
SUBCUENTA	5139392001	IEPS 4.5% Alcohol		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Asignaciones destinadas a cubrir los impuestos y/o derechos que cause la venta de productos.	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 impuestos IEPS 4.5 % alcohol.
Observaciones
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3900.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.9	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Otros Servicios Generales			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.9	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Otros Servicios Generales			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.9	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Otros Servicios Generales			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.1.3.9	Gastos y otras perdidas	Gastos de funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Otros Servicios Generales			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.4.1	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Ayudas Sociales	Deudora
CUENTA	Ayudas Sociales a Personas			
SUBCUENTA	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.1	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Pensiones			
SUBCUENTA	5251451100	Seguro base		

No.	**Cargo**	**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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.1	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Pensiones			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.1	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Pensiones			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.1	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Pensiones			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.1	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Pensiones			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.1	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Pensiones			
SUBCUENTA	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				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.1	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Pensiones			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.1	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Pensiones			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.1	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Pensiones			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.1	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Pensiones			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.1	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Pensiones			
SUBCUENTA	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.2	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Jubilaciones			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.2	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Jubilaciones			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.2	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Jubilaciones			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.2	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Jubilaciones			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.2	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Jubilaciones			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.2	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Jubilaciones			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.2	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Jubilaciones			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.2	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Jubilaciones			
SUBCUENTA	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.

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.2	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Jubilaciones			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.2	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Jubilaciones			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.2	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Jubilaciones			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.2	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Jubilaciones			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.9	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Otras Pensiones y Jubilaciones			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.9	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Otras Pensiones y Jubilaciones			
SUBCUENTA	5259459101	Devolución Cuotas Aportación Sujetos Obligados		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.9	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Otras Pensiones y Jubilaciones			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.9	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Otras Pensiones y Jubilaciones			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.9	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Otras Pensiones y Jubilaciones			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.2.5.9	Gastos y otras perdidas	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA	Otras Pensiones y Jubilaciones			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.1	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos Circulantes			
SUBCUENTA	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.1	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos Circulantes			
SUBCUENTA	5511302001	Estimación por Pérdida de Cuentas Incobrables por Deudores diversos		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.1	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos Circulantes			
SUBCUENTA	5511302002	Estimación para cuentas incobrables CREDISSEG		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Con la estimación de las cuentas incobrables por ventas 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.

Su saldo representa
El monto mensual de provisiones de mermas del inventario.
Observaciones
Su saldo se comprueba con las conciliaciones entre las ventas credisseg y las salidas de almacén.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.1	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos Circulantes			
SUBCUENTA	5511302003	Estimación de Autoseguro Crédito Junior		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Con la estimación de las cuentas incobrables de Crédito Junior.	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 Crédito Junior.
Observaciones
Su saldo se comprueba con las conciliaciones entre préstamos otorgados y cobranza.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.1	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos Circulantes			
SUBCUENTA	5511302004	Estimación por Pérdida esperada sobre Crédito Junior		
No.	**Cargo**		**No.**	**Abono**
1	Con la estimación de las cuentas incobrables por pérdida esperada sobre Crédito Junior.		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 pérdida esperada sobre Crédito Junior.				
Observaciones				
Su saldo se comprueba con las conciliaciones entre préstamos otorgados y cobranza.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.1	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos Circulantes			
SUBCUENTA	5511302005	Estimación de Autoseguro Crédito Viudez		
No.	**Cargo**		**No.**	**Abono**
1	Con la estimación de las cuentas incobrables por crédito Viudez		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 Crédito Viudez.				
Observaciones				
Su saldo se comprueba con las conciliaciones entre préstamos otorgados y cobranza.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.1	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos Circulantes			
SUBCUENTA	5511302006	Estimación por pérdida esperada sobre Crédito Viudez		
No.	**Cargo**		**No.**	**Abono**
1	Con la estimación de las cuentas incobrables por pérdida esperada sobre Crédito Viudez.		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 pérdida esperada sobre Crédito Viudez.				
Observaciones				
Su saldo se comprueba con las conciliaciones entre préstamos otorgados y cobranza.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.2	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos no Circulantes			
SUBCUENTA	5512400001	Estimación por Pérdida de Cuentas Incobrables créditos complementarios		

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				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.2	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos no Circulantes			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.2	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos no Circulantes			
SUBCUENTA	5512400003	Estimación Autoseguros Créditos complementarios		
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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.2	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos no Circulantes			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.2	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos no Circulantes			
SUBCUENTA	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				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.2	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos no Circulantes			
SUBCUENTA	5512400006	Estimación autoseguros crédito complementario renovable		
No.	**Cargo**		**No.**	**Abono**
1	Por la recuperación de adeudos por crédito complementario renovable.		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				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.2	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos no Circulantes			
SUBCUENTA	5512400007	Estimación pérdida esperada s/crédito complementario renovable		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por la recuperación de adeudos por crédito complementario renovable.	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 estimación de pérdida esperada de créditos complementarios renovables.
Observaciones
Auxiliar de la subcuenta

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.2	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos no Circulantes			
SUBCUENTA	5512400008	Estimación pérdida esperada sobre crédito de Viudez		
No.	**Cargo**		**No.**	**Abono**
1	Por la cancelación de adeudos recuperados por crédito de viudez		1	Por el importe estimado como no recuperado sobre crédito de viudez.
			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 la estimación de pérdida esperada de créditos de viudez otorgados por el instituto.				
Observaciones				
Auxiliar de la subcuenta				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.2	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos no Circulantes			
SUBCUENTA	5512400009	Estimación pérdida esperada sobre crédito Junior.		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por la cancelación de adeudos recuperados por crédito Junior.	1	Por el importe estimado como no recuperado sobre crédito Junior.
		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 la estimación de pérdida esperada de créditos Junior otorgados por el instituto.
Observaciones
Auxiliar de la subcuenta

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.3	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Depreciación de Bienes Inmuebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.5	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Depreciación de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.5	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Depreciación de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.5	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Depreciación de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.5	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Depreciación de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.5	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Depreciación de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.5	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Depreciación de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.5	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Depreciación de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.5	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Depreciación de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.5	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Depreciación de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.5	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Depreciación de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.5	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Depreciación de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.5	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Depreciación de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.5	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Depreciación de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.5	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Depreciación de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.5	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Depreciación de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.5	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Depreciación de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.5	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Depreciación de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.5	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Depreciación de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.5	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Depreciación de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	5515656600	DA equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.5	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Depreciación de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.5	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Depreciación de Bienes Muebles			
SUBCUENTA	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.7	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Amortización de Activos Intangibles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.7	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Amortización de Activos Intangibles			
SUBCUENTA	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.7	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Amortización de Activos Intangibles			
SUBCUENTA	5517959500	Amortización concesiones		

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.7	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Amortización de Activos Intangibles			
SUBCUENTA	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.7	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Amortización de Activos Intangibles			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.8	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Disminución de Bienes por pérdida u obsolescencia			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.1.8	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Disminución de Bienes por pérdida u obsolescencia			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.2.1	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Provisiones	Deudora
CUENTA	Provisiones de Pasivos a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.2.1	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Provisiones	Deudora
CUENTA	Provisiones de Pasivos a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.2.1	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Provisiones	Deudora
CUENTA	Provisiones de Pasivos a Corto Plazo			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.2.2	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Provisiones	Deudora
CUENTA	Provisiones de Pasivos Largo Plazo			
SUBCUENTA	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 cedulas de trabajo.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.3.1	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Disminución de Inventarios	Deudora
CUENTA	Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.3.1	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Disminución de Inventarios	Deudora
CUENTA	Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.3.1	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Disminución de Inventarios	Deudora
CUENTA	Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.3.1	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Disminución de Inventarios	Deudora
CUENTA	Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.3.1	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Disminución de Inventarios	Deudora
CUENTA	Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.3.1	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Disminución de Inventarios	Deudora
CUENTA	Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.3.1	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Disminución de Inventarios	Deudora
CUENTA	Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.3.1	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Disminución de Inventarios	Deudora
CUENTA	Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta			
SUBCUENTA	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.3.1	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Disminución de Inventarios	Deudora
CUENTA	Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.3.1	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Disminución de Inventarios	Deudora
CUENTA	Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta			
SUBCUENTA	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.3.1	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Disminución de Inventarios	Deudora
CUENTA	Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.3.1	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Disminución de Inventarios	Deudora
CUENTA	Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.3.1	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Disminución de Inventarios	Deudora
CUENTA	Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta			
SUBCUENTA	5531000015	Descuento Pago a proveedores Convención 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.3.1	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Disminución de Inventarios	Deudora
CUENTA	Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta			
SUBCUENTA	5531000016	Tarjetas EMS		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el pago de la tarjeta EMS inventarios	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.4.1	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia (Derogada)	Deudora
CUENTA	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia (Derogada)			
SUBCUENTA	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				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.1	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Gastos de Ejercicios Anteriores			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.2	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Pérdidas por Responsabilidades			
SUBCUENTA	5592000001	Pérdidas por Responsabilidades		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por los ajustes derivados de pérdidas por responsabilidades.	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 en pérdidas por responsabilidades.
Observaciones
Su saldo se comprueba contra los auxiliares.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.3	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Bonificaciones y Descuentos Otorgados			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.3	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Bonificaciones y Descuentos Otorgados			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.4	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Diferencias por Tipo de Cambio Negativas			
SUBCUENTA	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.5	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.5	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables			
SUBCUENTA	5595002002	Diferencias de cotizaciones negativas en valores no negociables		

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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.5	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables			
SUBCUENTA	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.5	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables			
SUBCUENTA	5595002004	Diferencia de Cotizaciones negativas en Valores Negociables (UDIS)		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por la diferencia de cotizaciones negativas en valores negociables en alguna unidad de cambio.	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 negativas en valores negociables en alguna unidad de cambio.
Observaciones
Auxiliar de la cuenta

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.5	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables			
SUBCUENTA	5595002005	Diferencia de Cotizaciones negativas en Valores Negociables (USD)		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por la diferencia de cotizaciones negativas en Valores Negociables 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 valores negociables en moneda extranjera
Observaciones
Auxiliar de la cuenta

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.5	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables			
SUBCUENTA	5595002006	Diferencia por Tipo de cambio de cierre negativas (UDIS)		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por la diferencia de tipo de cambio en alguna unidad de intercambio.	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 diferencia del tipo de cambio al cierre en cualquier unidad de intercambio.
Observaciones
Auxiliar de la cuenta

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.5	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables			
SUBCUENTA	5595002007	Diferencia de Cotizaciones negativas en Valores Negociables (USD)		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por la diferencia de cotizaciones negativas en valores negociables 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 de valores negociables en moneda extranjera.
Observaciones
Auxiliar de la cuenta

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.7	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Pérdidas por Participación Patrimonial			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.9	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Otros Gastos Varios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.9	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Otros Gastos Varios			
SUBCUENTA	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.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.9	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Otros Gastos Varios			
SUBCUENTA	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 por subcuenta

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.9	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Otros Gastos Varios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.9	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Otros Gastos Varios			
SUBCUENTA	5599000005	Prorrateo de gastos de administración		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el registro de la pérdida por el devengado de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes inmuebles, muebles 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).
2	Por los gastos generados de la venta de bienes provenientes de adjudicaciones, decomisos y dación en pago.		

Su saldo representa
El prorrateo de los otros gastos varios al cierre del periodo.
Observaciones
Este registro contable se realiza de manera mensual.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.9	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Otros Gastos Varios			
SUBCUENTA	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.9	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Otros Gastos Varios			
SUBCUENTA	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.9	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Otros Gastos Varios			
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.9	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Otros Gastos Varios			
SUBCUENTA	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.9	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Otros Gastos Varios			
SUBCUENTA	5599000010	Prorrateos de costos		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por los importes de los prorrateos 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
Prorrateo de Costos, de los gastos de gerencias comerciales.
Observaciones
Este prorrateo de realiza de manera mensual, para la determinación de estados de actividades de áreas comerciales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.9	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Otros Gastos Varios			
SUBCUENTA	5599000011	Prorrateos de gastos gerenciales comerciales		
No.	**Cargo**		**No.**	**Abono**
1	Por los importes de los prorrateos 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				
Prorrateo de otros Gastos, de los gastos de gerencias comerciales.				
Observaciones				
Este prorrateo de realiza de manera mensual, para la determinación de estados de actividades de áreas comerciales.				

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.9	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Otros Gastos Varios			
SUBCUENTA	5599000012	Prorrateos de otros gastos		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por los importes de los prorrateos 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
Prorrateo de otros gastos, de las gerencias comerciales.
Observaciones
Este prorrateo de realiza de manera mensual, para la determinación de estados de actividades de áreas comerciales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.9	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Otros Gastos Varios			
SUBCUENTA	5599000013	Prorrateos de otros ingresos Financieros		
No.	**Cargo**		**No.**	**Abono**
1	Por los importes de los prorrateos 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				
Prorrateo de otros ingresos financieros de los gastos de gerencias comerciales.				
Observaciones				
Este prorrateo de realiza de manera mensual, para la determinación de estados de actividades de áreas comerciales.				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.9	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Otros Gastos Varios			
SUBCUENTA	5599000014	Prorrateos de otros ingresos		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por los importes de los prorrateos 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
Prorrateo de otros ingresos financieros de los gastos de gerencias comerciales.
Observaciones
Este prorrateo de realiza de manera mensual, para la determinación de estados de actividades de áreas comerciales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.9	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Otros Gastos Varios			
SUBCUENTA	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 de realiza de manera mensual, para la determinación de estados de actividades de áreas comerciales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.9	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Otros Gastos Varios			
SUBCUENTA	5599000016	Prorrateos de depreciaciones.		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por los importes de los prorrateos 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
Prorrateo de depreciaciones laborales de gerencias comerciales.
Observaciones
Este prorrateo de realiza de manera mensual, para la determinación de estados de actividades de áreas comerciales.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
5.5.9.9	Gastos y otras perdidas	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Otros Gastos Varios			
SUBCUENTA	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

Avales y Garantías

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
7.3.5.0	Cuentas de Orden Contable	Avales y garantías	Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno	Deudora
CUENTA				
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
7.3.6.0	Cuentas de Orden Contable	Avales y garantías	Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no Fiscales	Deudora
CUENTA				
SUBCUENTA	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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Bienes en Concesionados o en Comodato

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
7.6.3.0	Cuentas de Orden Contable	Bienes en concesionados o en Comodato	Bienes Bajo Contrato en Comodato	Deudora
CUENTA				
SUBCUENTA	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
7.6.4.0	Cuentas de Orden Contable	Bienes en concesionados o en Comodato	Contrato de Comodato por Bienes	Deudora
CUENTA				
SUBCUENTA	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
8	Cuentas de orden presupuestario			Deudora
CUENTA				
SUBCUENTA	8000000998	Cuenta orden operaciones fondo DUMMY		

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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
8	Cuentas de orden presupuestario			Deudora
CUENTA				
SUBCUENTA	8000000999	Cuenta Puente Cuadre		

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
Observaciones
Auxiliar de la cuenta

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Ley de Ingresos

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
8.1.1.0	Cuentas de orden presupuestaria	Ley de Ingresos	Ley de Ingresos Estimada	Deudora
CUENTA				
SUBCUENTA	8110000001	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
8.1.2.0	Cuentas de orden presupuestaria	Ley de Ingresos	Ley de Ingresos por Ejecutar	Deudora
CUENTA				
SUBCUENTA	8120000001	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
8.1.3.0	Cuentas de orden presupuestaria	Ley de Ingresos	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	Deudora
CUENTA				
SUBCUENTA	8130000001	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
8.1.3.0	Cuentas de orden presupuestaria	Ley de Ingresos	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	Deudora
CUENTA				
SUBCUENTA	8130000002	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada devolución		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos	1	Por la devolución 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 las devoluciones a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas
Observaciones
Auxiliar de la cuenta

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
8.1.3.0	Cuentas de orden presupuestaria	Ley de Ingresos	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	Deudora
CUENTA				
SUBCUENTA	8130000003	Modificación de Ley Ingreso Estimado Traspasos		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos	1	Por los traspasos 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 traspasos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas
Observaciones
Auxiliar de la cuenta

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
8.1.4.0	Cuentas de orden presupuestaria	Ley de Ingresos	Ley de Ingresos Devengada	Deudora
CUENTA				
SUBCUENTA	8140000001	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
8.1.4.0	Cuentas de orden presupuestaria	Ley de Ingresos	Ley de Ingresos Devengada	Deudora
CUENTA				
SUBCUENTA	8140000002	Ley de Ingresos Devengada abono (IGV)		

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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
8.1.5.0	Cuentas de orden presupuestaria	Ley de Ingresos	Ley de Ingresos Recaudada	Deudora
CUENTA				
SUBCUENTA	8150000001	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
Observaciones

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Presupuesto de Egresos

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
8.2.1.0	Cuentas de orden presupuestaria	Presupuesto de egresos	Presupuesto de Egresos Aprobado	Deudora
CUENTA				
SUBCUENTA	8210000001	Presupuesto de Egresos Aprobado		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por las reducciones liquidas 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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
8.2.2.0	Cuentas de orden presupuestaria	Presupuesto de egresos	Presupuesto de Egresos por Ejercer	Deudora
CUENTA				
SUBCUENTA	8220000001	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
8.2.3.0	Cuentas de orden presupuestaria	Presupuesto de egresos	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	Deudora
CUENTA				
SUBCUENTA	8230000001	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por las reducciones liquidas al presupuesto autorizado aprobado	1	Por las ampliaciones/adiciones liquidas al presupuesto aprobado.
2	Por las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.	2	Por las ampliaciones/adiciones 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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
8.2.3.0	Cuentas de orden presupuestaria	Presupuesto de egresos	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	Deudora
CUENTA				
SUBCUENTA	8230000002	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado devengado		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por las reducciones liquidas al presupuesto autorizado aprobado	1	Por las ampliaciones/adiciones liquidas al presupuesto aprobado.
2	Por las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.	2	Por las ampliaciones/adiciones 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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
8.2.3.0	Cuentas de orden presupuestaria	Presupuesto de egresos	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	Deudora
CUENTA				
SUBCUENTA	8230000003	Modificación Presupuesto Egreso Aprobado Traspasos		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por las reducciones liquidas al presupuesto autorizado aprobado	1	Por las ampliaciones/adiciones liquidas al presupuesto aprobado.
2	Por las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.	2	Por las ampliaciones/adiciones 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 Traspasos, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.
Observaciones
Auxiliar de la cuenta

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
8.2.4.0	Cuentas de orden presupuestaria	Presupuesto de egresos	Presupuesto de Egresos Comprometido	Deudora
CUENTA				
SUBCUENTA	8240000001	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
8.2.4.0	Cuentas de orden presupuestaria	Presupuesto de egresos	Presupuesto de Egresos Comprometido	Deudora
CUENTA				
SUBCUENTA	8240000002	Presupuesto de Egresos Comprometido abono		

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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
8.2.5.0	Cuentas de orden presupuestaria	Presupuesto de egresos	Presupuesto de Egresos Devengado	Deudora
CUENTA				
SUBCUENTA	8250000000	Presupuesto de egresos devengado		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el registro del presupuesto de egresos devengado del Instituto	1	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de adeudos reconocido por el Instituto.

Su saldo representa
El monto reconocido 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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
8.2.5.0	Cuentas de orden presupuestaria	Presupuesto de egresos	Presupuesto de Egresos Devengado	Deudora
CUENTA				
SUBCUENTA	8250000001	Presupuesto de Egresos Devengado		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el registro del presupuesto de egresos devengado del Instituto	1	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de adeudos reconocido 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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
8.2.5.0	Cuentas de orden presupuestaria	Presupuesto de egresos	Presupuesto de Egresos Devengado	Deudora
CUENTA				
SUBCUENTA	8250000002	Presupuesto de Egresos Devengado		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el registro del presupuesto de egresos devengado del Instituto	1	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de adeudos reconocido 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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
8.2.6.0	Cuentas de orden presupuestaria	Presupuesto de egresos	Presupuesto de Egresos Ejercido	Deudora
CUENTA				
SUBCUENTA	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
8.2.7.0	Cuentas de orden presupuestaria	Presupuesto de egresos	Presupuesto de Egresos Pagado	
CUENTA				
SUBCUENTA	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
9.0.0.0	Cuentas de cierre presupuestario			
CUENTA				
SUBCUENTA	9000000000	Cuentas de cierre presupuestario		
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				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Superávit Financiero

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
9.1.0.0	Cuentas de cierre presupuestario	Superávit Financiero		
CUENTA				
SUBCUENTA	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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Déficit Financiero

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
9.2.0.0	Cuentas de cierre presupuestario	Déficit Financiero		
CUENTA				
SUBCUENTA	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				

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

GUANAJUATO
GOBIERNO DE LA GENTE
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DEL ESTADO

Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores

Instructivo de Manejo de Cuentas				
NUMERO	**GENERO**	**GRUPO**	**RUBRO**	**NATURALEZA**
9.3.0.0	Cuentas de cierre presupuestario	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		
CUENTA				
SUBCUENTA	9300000001	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		

No.	**Cargo**	**No.**	**Abono**
1	Por el asiento final que determina 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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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 de la Ley de Ingresos y del ejercicio del Presupuesto de Egresos por formalizar Grupo reformado DOF 27-09-2018

Operaciones no vinculadas con la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos Grupo reformado DOF 27-09-2018

V. Operaciones de Financiamiento

VI. Cuentas de Orden VIII. 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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 auto determinables.

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 auto determinables.

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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 Educacional y Recreativo		
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio		

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Cargo		Abono	
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 trasporte		
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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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 auto determinables.
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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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 auto determinables.
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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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: 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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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 suministro.
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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Registro del devengado 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

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.
Documento Fuente del Asiento: Acta de recepción de bienes o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1.2.3.1	Terrenos		
1.2.3.3	Edificios no Habitacionales		
		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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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		

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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.

+		Abono	
2.2.5.2	Fondos en Administración a Largo Plazo		
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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.
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.

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, 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		

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Cargo		Abono	
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		

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Cargo		Abono	
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		
		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 Educacional 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 Educacional 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		

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Cargo		Abono	
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 Educacional 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 Educacional 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		

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Cargo		Abono	
		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 Educacional 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 Educacional 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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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 Educacional 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 Educacional 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.
Registro del anticipo a contratistas.
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		

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Cargo		Abono	
1.2.3.6.2	Edificación no Habitacional 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.
Registro por el devengado del anticipo a contratistas.
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 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 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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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 no Habitacional 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.
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.
Documento Fuente del Asiento: Información del Banco de México.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		4.3.9.4	Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables

GUANAJUATO
GOBIERNO DE LA GENTE
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DEL ESTADO

Registro de los préstamos otorgados.
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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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)

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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** Sueldo base al personal Sueldos base al personal permanente COG 113 **5.1.1.4** Seguridad Social Aportaciones de seguridad social COG 1410 **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	**2.1.1.7** Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo **2.1.1.1** Servicios personales por pagar a corto plazo **Puede incluir:** **2.1.1.9** Otras cuentas por pagar a corto plazo **1.1.2.3** Deudores diversos por cobrar a corto plazo
Pago de nómina de		Quincenal	**2.1.1.1**	**1.1.1.2**

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
personal de base de ISSEG.	Comprobante bancario de		Servicios personales por pagar a corto plazo	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	Lote de pago	Prima vacacional-semestral	**5.1.1.3** Remuneraciones adicionales y especiales	**2.1.1.1** Servicios personales por pagar a corto plazo

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

prima vacacional		Aguinaldo-Anual	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año COG 132	
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 **2.1.1.9** Otras cuentas por pagar a corto plazo	**2.1.1.5** Transferencias Otorgadas 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 Sueldos base al personal permanente COG 113 **5.1.1.5** Otras prestaciones sociales y económicas Indemnizaciones COG 152	**2.1.1.7** Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo **2.1.1.1** Servicios personales por pagar a corto plazo **Puede incluir:** **2.1.1.9** Otras cuentas por pagar a corto plazo

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
				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	
Pago de finiquitos e indemnizaciones	Comprobante bancario de pago	Por evento	**2.1.1.1**	**1.1.1.2**
			Servicios personales por pagar a corto plazo	Bancos

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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 COG 211 a 218 **5.1.2.2** Alimentos y Utensilios COG 221 Y 223	**2.1.1.5** Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
			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** Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio COG 251 a 256 y 259 **5.1.2.6** Combustibles, Lubricantes y Aditivos COG 261 Y 262 **5.1.2.7** Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos COG 271 A 275 **5.1.2.9** Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores COG 291 A 299 **1.1.2.3** Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	
Provisión de pago por servicios generales	XML de gastos, solicitud de pago	Según calendario de pagos	**Se afecta a la(s) cuenta(s) según corresponda el gasto:** **5.1.3.1** Servicios Básicos COG 311 a 319 **5.1.3.2** Servicios de Arrendamiento COG 321 a 329 **5.1.3.3**	**2.1.1.5** Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
			Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios COG 331 a 339 **5.1.3.4** Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales COG 341 a 349 **5.1.3.5** Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación COG 351 a 359 **5.1.3.6** Servicios de Comunicación Social y Publicidad COG 361 y 364 **5.1.3.8** Servicios Oficiales COG 381 A 385 **5.1.3.9** Otros Servicios Generales COG 391 a 399 **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 gastos de funcionamiento	Comprobante bancario	Según calendario de pagos	**2.1.1.5** Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo.	**1.1.1.2** 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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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 **1.1.2.3.** Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	**2.1.1.9.** Otras Cuentas por Pagar 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

III. 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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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 379 Otros servicios de traslado y hospedaje **1.1.2.3** Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo (IVA)	**1.1.2.3** Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

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** Pensiones Seguro Base Ayuda de despensa	**2.1.1.5** Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo Puede incluir: **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** Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	**1.1.1.2** Bancos

II. Pago de nómina de Jubilados.

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Provisión de pago de nómina de Jubilados	Relación de jubilados afiliados al ISSEG	Quincenal	**5.2.5.2** Jubilaciones	**2.1.1.5** Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

afiliados al ISSEG.			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
Provisión de pago de aguinaldo y bono adicional de pensionados afiliados al ISSEG.	Relación de pensionados afiliados al ISSEG	Quincenal	**5.2.5.1** Pensiones Aguinaldo Bono adicional COG 451	**2.1.1.5** 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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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
		Por evento	**5.2.5.2** Jubilaciones (jubilados)	**2.1.1.9** Otras cuentas por pagar a corto plazo

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Pago Gastos funeral y/o seguro de vida	Solicitud de ayuda de gastos y acta de defunción		**5.1.3.9** Otros Servicios Generales (activos)	
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** Deudores Diversos Cobrar CP	**2.1.1.3** 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

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
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)

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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 Actividades; b) Estado de Situación Financiera; 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	Fed.	Edo.	Mpio.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

LGCG Art. 46, 47 y 48	Fed. Art. 53	Edo. Art. 53	Mpio .Art. 55
Art. 46, 47 y 48	Art. 53	Art. 53	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) d) Deuda pública,	x	x	
Información contable, presupuestaria y programática por dependencia y entidad	x	x	

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Estados e Información Contable

1. Estado de Actividades

Informa el resultado de las transacciones y otros eventos relacionados con la operación del Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato que afectan o modifican su patrimonio. Muestra una relación resumida de los ingresos y otros beneficios y, de los gastos y otras pérdidas del ente durante un periodo determinado. La diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro (resultado) del ejercicio.

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato Estado de Actividades Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)		
Concepto	**20XX**	**20XX**
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		
Otros Gastos		
Inversión Pública		
Inversión Pública no Capitalizable		
Total de Gastos y Otras Pérdidas		
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

GUANAJUATO
GOBIERNO DE LA GENTE
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DEL ESTADO

2. Estado de Situación Financiera

Muestra información de la posición financiera del Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato, a una fecha determinada, sobre los recursos y obligaciones financieros presentando su estructura en Activos, Pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio. Los activos están ordenados de acuerdo con su disponibilidad revelando sus restricciones y, los pasivos, por su exigibilidad, revelando sus riesgos financieros; así como el Patrimonio a dicha fecha.

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato
Estado de Situación Financiera
Al XXXX
(Cifras en Pesos)

Concepto	20XX	20XX	Concepto	20XX	20XX
ACTIVO			**PASIVO**		
Activo Circulante			**Pasivo Circulante**		
Efectivo 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		
Total de Activos Circulantes					
			Total de Pasivos Circulantes		
Activo No Circulante					
Inversiones Financieras a Largo Plazo			**Pasivo No Circulante**		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo			Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso			Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Bienes Muebles			Deuda Pública a Largo Plazo		
Activos Intangibles			Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes			Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Activos Diferidos			Provisiones a Largo Plazo		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes					
Otros Activos no Circulantes			**Total de Pasivos No Circulantes**		
Total de Activos No Circulantes			**Total del Pasivo**		
Total del Activo			**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**		
			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
			Aportaciones		
			Donaciones de Capital		
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
			Resultado 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		

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

3. Estado de Variación en la Hacienda Pública

Muestra las variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública del Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato, en un periodo determinado. El análisis de este Estado Financiero permite detectar situaciones negativas y positivas acontecidas durante el lapso de tiempo establecido que pueden servir de base para la toma de decisiones, o bien, para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento de la Hacienda Pública.

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato Estado de Variación en la Hacienda Pública Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)					
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 20XX					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2024					
Resultado 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 20XX					
Resultado por Posición Monetaria					
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 20XX					
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XX					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XX					
Resultado 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 20XX					
Resultado por Posición Monetaria					
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 20XX					

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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 (Cifras en Pesos)		
Concepto	**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		
Resultado 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		

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

5. Estado de Flujos de Efectivo

a) Presenta el análisis de las cifras del periodo actual (20XN) y periodo anterior (20XN-1) del Efectivo y equivalentes, al final del ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo de la entidad.
b) Muestra las adquisiciones de las actividades de Inversión efectivamente pagadas de la entidad.
c) Conciliación de los flujos de Efectivo Netos de las actividades de Operación y los saldos de resultados del ejercicio (ahorro/desahorro).

INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DEL ESTADO DE GUANAJUATO Estado de Flujos de Efectivo Del xxxx al xxxx de 20xx (Cifras en Pesos)		
Concepto	**20XN**	**20XN-1**
Flujos 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, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones, 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		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación		
Flujos 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		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión		
Flujos 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		
Flujos Netos 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		

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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 (Cifras en Pesos)					
Concepto	**Saldo Inicial**	**Cargos del Periodo**	**Abonos del Periodo**	**Saldo Final**	**Variación del Periodo**
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					
Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor					

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 (Cifras en Pesos)				
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				
Subtotal de Deuda Pública a Corto Plazo				
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal de Deuda Pública a Largo Plazo				
Total de Otros Pasivos				
Total de Deuda Pública y Otros Pasivos				

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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
Informes sobre Pasivos Contingentes
Al xxxx 20XN

NOMBRE	CONCEPTO
JUICIOS	
Laborales	Demandas laborales en proceso de desahogo de pruebas y en espera de laudo.
GARANTÍAS	
Municipio de Guanajuato	Depósito en garantía por servicios funerarios.
PROVISIONES	
Impuestos	Derivado de las actividades comerciales gravadas se tiene registrada una reserva para hacer frente al pago en caso de que las autoridades fiscales requieran el pago.
PENSIONES Y JUBILACIONES	
DEUDA CONTINGENTE	

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

9. Notas a los Estados Financieros

Las notas a los estados financieros son explicaciones que amplían el origen y significado de los datos y cifras que se presentan en los Estados Financieros, proporcionando información acerca del ente público, sus transacciones y otros eventos que lo han afectado o podrían afectar económicamente, las cuales son parte integrante de los mismos, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa.

Su objetivo es revelar y proporcionar información adicional que no se presenta en los Estados Financieros, pero que es relevante para la comprensión de alguno de ellos. Lo anterior para dar cumplimiento a los artículos 46, fracción I, inciso g), 47, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).
Las Notas a los Estados Financieros deberán incluir en el encabezado los siguientes datos: Nombre del Ente Público, la denominación “Notas a los Estados Financieros", periodo de que se trata y la unidad monetaria en que están expresadas las cifras (pesos).

A continuación, se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los Estados Financieros, a saber:

a) Notas de desglose, y
d) Notas de memoria (cuentas de orden).
c) Notas de gestión administrativa

INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DEL ESTADO DE GUANAJUATO		Ejercicio: 20XN
Notas de Desglose y Memoria		Periodicidad: Trimestral
Correspondiente del xxxx al xxxx de 20XN		Corte: X
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 (INVENTARIOS)	
ESF-05	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	
ESF-12	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
ESF-13	FONDOS Y BIENES DE TERCEROS	
ESF-14	OTROS PASIVOS CIRCULANTES	
ACT-01	INGRESOS DE GESTION	
ACT-02	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS…	
ACT-03	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	
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	CONCILIACIÓN DEL FLUJO DE EFECTIVO	
Conciliacion Ig	CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES	
Conciliacion Eg	CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES	
	II. DE MEMORIA (DE ORDEN):	
Memoria	CONTABLES	
	PRESUPUESTALES	

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

		Introducción
Nota 1.		Autorización e historia
Nota 2		Panorama económico y financiero
Nota 3.		Organización y objeto social
Nota 4.		Bases de preparación de los Estados Financieros
Nota 5.		Políticas de contabilidad significativas:
	I	Derechos a recibir bienes o servicios
	II	Estimación para cuentas incobrables
	III.	Inventarios
	IV.	Cuentas por pagar
	V.	Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes
	VI.	Otros activos circulantes
	VII.	Inversiones financieras a largo plazo
	VIII.	Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo
	IX.	Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso
	X.	Bienes muebles
	XI.	Activos intangibles
	XII.	Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes
	XIII.	Activos diferidos
	XIV.	Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes
	XV.	Cuentas por pagar a corto plazo
	XVI.	Pasivos diferidos a corto plazo
	XVII.	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo
	XVIII.	Provisiones a corto plazo
	XIX.	Otros pasivos a corto plazo
	XX.	Pasivos diferidos a largo plazo
	XXI.	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a largo plazo
	XXII.	Provisiones a largo plazo
	XXIII.	Hacienda pública/Patrimonio
	XXIV.	Reconocimiento de ingresos
	XXV.	Información financiera por segmentos
	XXVI.	Efectos de la inflación en la información financiera
Nota 6.		Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario
Nota 7.		Reporte Analítico del Activo
	ii	Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de activos
	iii.	Importe de gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo
	iv.	Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras
	v.	Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad
	vi.	Circunstancias de carácter significativo
	vii.	Desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones y efectos contables
	viii.	Administración de activos
Nota 8.		Fideicomisos, mandatos y análogos
Nota 9		Reporte de recaudación
Nota 10		Información sobre la deuda y reporte analítico de la deuda
Nota 11		Calificaciones otorgadas
Nota 12		Procesos de Mejora
Nota 13		Información por segmentos
Nota 14		Eventos posteriores al cierre
Nota 15		Partes relacionadas
Nota 16		Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Nota 1. Autorización e historia:

a) Fecha de creación del ente

De entre las 32 Entidades federativas que integran la federación mexicana se encuentra el estado de Guanajuato, con la libertad y soberanía otorgada por la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM), aprueba su propia constitución con las competencias que allí se estipulan y reconociendo la división del poder público en Ejecutivo, Legislativo y Judicial, cuya publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del estado de Guanajuato, se realizó el 18 de octubre de 1917, fecha que puede consi¬derarse como el origen del estado de Guanajuato y consecuentemente el Poder Ejecutivo del Estado.

El 28 de junio de 1962, se publicó en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato, el decreto 348 creando la Ley de Pensiones para el Estado de Guanajuato, que establece en el artículo 1; “Para los efectos que precisa la presente Ley se crea, con personalidad jurídica propia, un organismo descentralizado con domicilio en la capital del estado de Guanajuato, que se denominara “Dirección de Pensiones del Estado”.

Con fecha 16 de octubre de 1977, fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato, la creación de la LSSEG mediante Decreto 88, la cual entró en vigor al día siguiente de esta publicación y la cual en su artículo 4 capitulo II menciona “Se crea el Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato (ISSEG), el cual tendrá carácter de organismo público descentralizado estatal, con personalidad jurídica, patrimonio, órganos de gobierno y administración propios”. El ISSEG es una Entidad de la administración pública paraestatal.

b) Principales cambios en la estructura

Reglamento interior; según el Periódico Oficial del 25 de junio de 2001, bajo el Decreto Gubernativo No. 18, se publica el Reglamento Interior del Instituto.

En Decreto Gubernativo número 152, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato número 58, segunda parte, de fecha 11 de abril de 2003, mediante el cual se expidió el Reglamento Interior del Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato.

El reglamento interior de fecha 15 de noviembre de 2007, se emite por la necesidad de contar con una estructura que mejore los resultados tanto en la administración del ISSEG, como en los productos y servicios que se ofrecen en la ciudadanía y sus derechohabientes. Por otra parte, la diversificación de la actividad comercial del ISSEG se ha convertido en una línea estratégica fundamental que apoyará el fortaleci¬miento de las reservas para el pago de pensiones.

Con fecha de enero de 2015, se publicó en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato, el decreto gubernativo número 102, mediante el cual se expide el Reglamento Interior del ISSEG entrando en vigencia el día siguiente de su publicación. Este tiene por objeto regular la estructura, organización y funcionamiento de las unidades administrativas que integran el ISSEG.

La Ley de Seguridad Social del Estado de Guanajuato 2017, aprobada el 7 de diciembre de 2017, surge con la necesidad de establecer un marco jurídico adecuado que permita regular eficazmente las prestaciones en materia de Seguridad Social del Estado de Guanajuato, observando siempre la premisa fundamental de otorgar beneficios a los derechohabientes del instituto, al contar con un ordenamiento que regule en forma más precisa los derechos y obligaciones en la materia.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Con fecha de septiembre de 2018, se publicó en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato, el decreto gubernativo número 238, mediante el cual se expide el Reglamento Interior del ISSEG entrando en vigencia el día siguiente de su publicación. Este tiene por objeto regular la estructura, organización, funcionamiento y atribuciones de las unidades administrativas que integran el ISSEG.

Estudio actuarial 2023

La herramienta para evaluar la situación de un esquema de pensiones, y detectar posibles complicaciones en el largo plazo es el estudio actuarial, el cual proporciona, además, información que debe considerarse como fundamental para la toma de decisiones y para desarrollar propuestas viables que permitan afrontar las condiciones demográficas, financieras y sociales persistentes en el desarrollo de un fondo de pensiones como lo es el ISSEG.

El cálculo actuarial es la técnica que determina el costo actual y futuro de las obligaciones de un fondo de pensiones, para su elaboración utiliza hipótesis biométricas y financieras que permiten pronosticar los ingresos y egresos para los próximos 100 años (170 para pasivos contingentes). Así, es posible conocer el costo actual y futuro de las obligaciones por las prestaciones económicas y determinar la suficiencia de las reservas del fondo de pensiones del Instituto.

El Estudio Actuarial 2023 se elaboró con información demográfica del personal activo y pensionado, así como información financiera al cierre de diciembre de 2023, considerando hipótesis demográficas propias de la población derechohabiente, e hipótesis en los Términos de Referencia de la Valuación Actuarial Estandarizada de las Instituciones Estatales de Seguridad Social y suponiendo escenarios financieros de 2%, 3% y 4% de rendimiento real.

Cabe mencionar que la reserva actuarial 2023 que se consideró en el estudio incluye la aportación de 500 millones de pesos que la Secretaría de Finanzas realizo al ISSEG por medio del FAFEF, la cual impactó positivamente en los resultados. En la siguiente tabla se muestran un resumen de los principales resultados:

Concepto	Tasa de rendimiento (2%)		Tasa de rendimiento (3%)		Tasa de rendimiento (4%)	
	Aportación	Año de Descapitalización	Aportación	Año de Descapitalización	Aportación	Año de Descapitalización
Aportación para pensiones	33.51%	2043	33.51%	2045	33.51%	2048
Aportación total	40.25%	2050	40.25%	2059	40.25%	2095
Prima óptima de liquidez	46.09%	Perenne	43.64%	Perenne	40.80%	Perenne

Para garantizar que se cumpla con la liquidez y viabilidad proyectadas en el estudio actuarial, los rendimientos tendrán que ser superiores al 2%, por lo que es importante buscar inversiones que permitan conseguir tasas reales por arriba de esta. Si bien el periodo de descapitalización depende en gran medida de las hipótesis establecidas por el Instituto, como son: financieras, demográficas y biométricas, también habrá que considerar el entorno económico, financiero y político actual y futuro, ya que estos presentan condiciones de volatilidad y alta incertidumbre.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Nota 2. Panorama económico y financiero:

Los sistemas de seguridad social se enfrentan a diversos retos, esto en virtud de que deben dar atención a factores tanto de la población a la que se dirigen, como a variables económicas que impactan los recursos destinados al cumplimiento de sus obligaciones.

Demografía

Uno de los factores condicionantes del gasto en seguridad social es la evolución demográfica, ya que este gasto se encuentra estrechamente vinculado a los distintos grupos de edad de la población. El gasto en pensiones está destinado en mayor proporción, a la población de 60 años y más; por lo tanto, los cambios que se produzcan en la composición y estructura de la población mayor de 60 años van a condicionar, en gran medida la evolución de los sistemas de pensiones.

Estudios del Consejo Nacional de Población (CONAPO), muestran que, durante las últimas cuatro décadas, México ha experimentado un cambio acelerado en los ámbitos demográficos y epidemiológicos. La disminución de la tasa de mortalidad aumentó los años de sobrevivencia y, por otro lado, la tasa de fecundidad también se ha visto reducida, estos factores han incidido en un proceso de envejecimiento de la población. En la siguiente gráfica se evidencia dicho cambio, y se muestra la proyección de comportamiento de la pirámide poblacional para el año 2070.

Siguiendo esa misma dinámica poblacional, CONAPO estima que para Guanajuato el índice de envejecimiento pasará de 29 adultos mayores por cada 100 jóvenes en 2024, a 184 en 2070, situación que al compararse con el índice nacional ubica a Guanajuato en el lugar 23 en el proceso de envejecimiento poblacional del país.

Inversiones ISSEG y mercados financieros

En los últimos años, las inversiones financieras del Instituto han generado rendimientos alineados a los que marca el estudio actuarial; sin embargo, las variables financieras y económicas son muy volátiles y en la actualidad el mercado nacional e internacional enfrenta condiciones en las que existe incertidumbre sobre la liquidez, flujos de inversión, tasas de rendimiento y confianza, situaciones que se proyectan aún para 2025.

Particularmente en nuestro país, el Banco de México durante el ejercicio 2025 ha disminuido en 200 puntos la tasa de interés de referencia, actualmente la tasa objetivo se ubica en 8.00%, mientras que la inflación anual fue de 4.32%, lo que generó una tasa de interés real positiva.

En la actualidad, el portafolio de inversiones del Instituto está compuesto por títulos de deuda gubernamentales, bancarios, corporativos, así como por acciones del mercado nacional, dichos instrumentos están permitidos en la Ley de Seguridad Social del Estado de Guanajuato (LSSEG) y las Políticas y Lineamientos de Inversión. Considerando los rendimientos establecidos en el estudio actuarial y las condiciones de mercado actuales, es indispensable diversificar las alternativas de inversión, con el objetivo de generar mayores rendimientos con menor riesgo, y de esta forma, garantizar la viabilidad proyectada para el pago de pensiones. De acuerdo al nuevo régimen de inversión del Instituto, las inversiones en renta variable y divisas, podrán contribuir en forma importante a generar el rendimiento real solicitado.

Recientemente, se han abierto diversas alternativas para inversionistas institucionales, particularmente para fondos que administran recursos asociadas al pago de pensiones, y que por su naturaleza, cuentan con panoramas de inversión de mediano y largo plazo.

En particular, las Administradoras de Fondo para el Retiro (AFORES), cuentan con una gama cada vez más amplia de opciones de inversión, a través de las Sociedades de Inversión Especializadas de Fondos para el Retiro (SIEFORES), ya que la Comisión Nacional

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

del Sistema de Ahorro para el Retiro (CONSAR) ha impulsado la diversificación de alternativas de inversión, a efecto de que puedan generar mayores recursos que permitan otorgar mejores pensiones.

En 2017, el Instituto autorizó dos contratos discrecionales para la administración de inversiones en renta variable por un monto de $200 millones cada uno, así como una inversión en un fondo de en renta variable por un monto de $300 millones.

Con base en la experiencia lograda a nivel nacional, se propuso y se aprobó una nueva LSSEG, que incluye la reestructura al capítulo referente a las inversiones; esto con el objetivo de consolidar y fortalecer el régimen financiero del Instituto. Así, se ampliaron las opciones de inversión en mercado de capitales a un 30% y en mercado de divisas se incluyó el poder acceder a instrumentos derivados únicamente para coberturas del tipo de cambio.

Para fortalecer la toma de decisiones de inversión y dar mayor transparencia se institucionalizaron los órganos técnicos de Inversiones, Riesgos y Evaluación de Proyectos de Inversión. Con estas modificaciones, el Instituto tiene una mayor consolidación en sus opciones de inversión, que le permitirán generar, mayores rendimientos, acordes a los marcados en el estudio actuarial y otorgar mayor transparencia.

Dentro del ámbito comercial, se han impulsado regulaciones a los proyectos de inversión, con la finalidad de que exista un análisis de viabilidad financiera y procesos definidos para determinar el retorno de la inversión y los beneficios del Instituto.

Nota 3. Organización y objeto social:

a) Objeto social

Tiene a su cargo la administración 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 LSSEG establece.

La LSSEG establece que puede realizar diversas actividades comerciales e inmobiliarias con la finalidad de fortalecer su reserva de conformidad con la LSSEG y su normatividad. Estas actividades com-prenderán la operación de establecimientos comerciales para la venta de bienes, adquisición y admi-nistración de estacionamientos, locales comerciales e inmuebles, distribución y venta de combustibles, administración de bienes y servicios concesionados, servicios funerarios y centros vacacionales.

b) Principal actividad

La principal actividad del Instituto es administrar los recursos que le son conferidos de conformidad con la LSSEG, y los obtenidos de sus inversiones financieras, comerciales e inmobiliarias, para garantizar las prestaciones y seguros, que consisten en el otorgamiento de pensiones, préstamos a corto plazo, préstamos hipotecarios y seguros. Asimismo, los trabajadores pueden inscribirse a un régimen volun-tario de aportaciones al Instituto, para continuar con su plan de pensión.

Son sujetos de aseguramiento del régimen de seguridad social: los trabajadores de las dependencias y entidades del Poder Ejecutivo, de las dependencias y entidades de los poderes Legislativo y Judicial del estado de Guanajuato, los jueces y magistrados y los trabajadores de los organismos autónomos por Ley. Los municipios del estado de Guanajuato y sus entidades paramunicipales podrán celebrar convenios con el Instituto para la incorporación de sus trabajadores al régimen de seguridad social.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

De acuerdo con la propia ley, el Instituto sólo administra los fondos que le confieren y no es obligado directo de pagar los beneficios de los pensionistas cuando se ejerce el derecho, el Gobierno del Estado y sus entidades, son las obligadas de pagar los beneficios generados por los trabajadores.

Las actividades comerciales se refieren a la operación de:

I. Establecimientos comerciales denominados “Farmacias ISSEG” para la venta de medicinas y abarrotes en todo el Estado de Guanajuato.
II. Servicios de recaudación de impuestos estatales.
III. Realiza el pago de remesas de efectivo, recargas telefónicas.
IV. Pago de becas escolares por cuenta del Gobierno del Estado de Guanajuato, en las Farmacias ISSEG.
V. Ingresos por estacionamientos, actualmente en las localidades de Guanajuato, León, Irapuato y Celaya.
VI. Arrendamiento de locales comerciales e inmuebles, actualmente en Guanajuato, León, Silao y Celaya.
VII. Esquemas de financiamiento de liquidez y sobre garantía hipotecar

c) Ejercicio fiscal

La información que se incluye en estas notas corresponde al periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2025, 1 de enero al 31 de mayo de 2025 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024, respectivamente.

d) Régimen jurídico

De conformidad con la LSSEG, el Instituto es un organismo público descentralizado con personalidad jurídica, patrimonio y administración propios.

e) Consideraciones fiscales del ente - (tipo de contribuciones que está obligado a pagar o retener)

Las Entidades Federativas, los Municipios, los órganos constitucionales autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal, tienen las consideraciones fiscales siguientes:

I. Persona moral, no contribuyente;
II. Retenedor de Impuesto Sobre la Renta (ISR);
III. Contribuyente y Retenedor del Impuesto Cedular.

Las obligaciones fiscales del Instituto se determinan conforme al objetivo y funciones asignadas en la Ley de Seguridad Social del Estado de Guanajuato, en la ley que les da origen o en el decreto de su creación.

No efectúan retenciones del impuesto al valor agregado, de conformidad con el artículo 3o, tercer párrafo, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado (LIVA).

f) Estructura organizacional básica

A fin de dar cumplimiento a sus funciones y alcanzar los objetivos, el ISSEG cuenta con tres órganos de gobierno rectores:

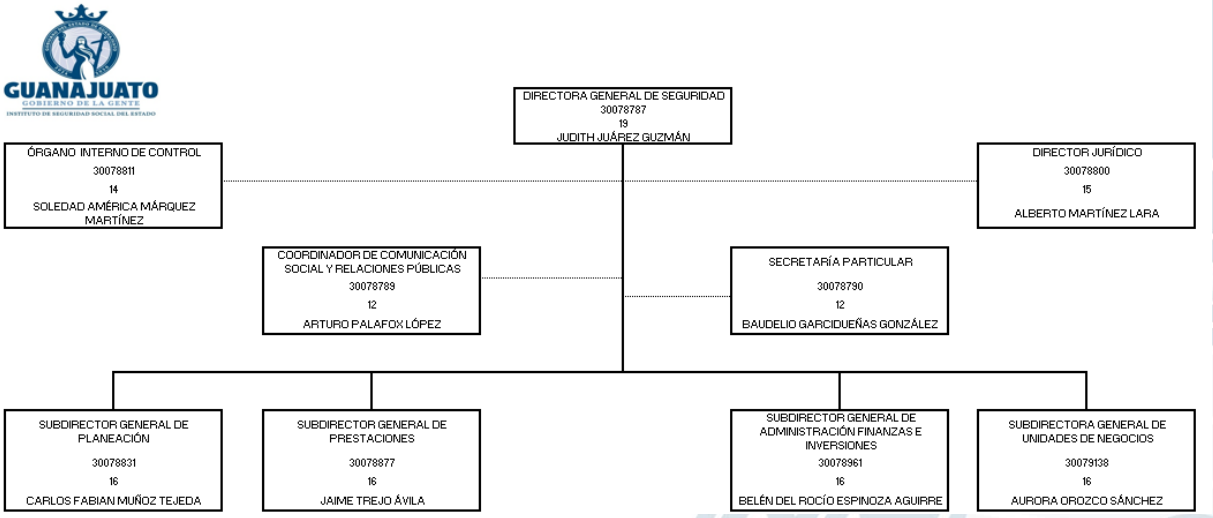
I. El Consejo Directivo;
II. El Órgano Interno de Control;
III. El Director General.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

El Consejo Directivo, es el órgano supremo del Instituto que tiene las atribuciones de aprobar planes y programas del mismo; dictar los acuerdos necesarios para el debido otorgamiento de los seguros y prestaciones establecidas en la LSSEG; aprobar los reglamentos del Instituto; dictar cualquier acuerdo en los términos de la Ley para conceder, negar, suspender, modificar y revocar las pensiones que la misma establece; revisar y en su caso aprobar el contenido de los dictámenes financieros y actuariales; y aprobar el programa de inversiones de las reservas del Instituto, a propuesta del Director General.

El Órgano Interno de Control tiene a su cargo revisar, evaluar o auditar el desarrollo, seguimiento y cumplimiento de la normatividad, el control interno, los procesos de las unidades administrativas del ISSEG; además de la atribución de investigar y calificar las faltas administrativas, así como iniciar, substanciar y, en su caso, resolver los procedimientos que se deriven de la aplicación de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Guanajuato, así como presentar denuncias por hechos que las leyes señalen como delitos ante la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción o autoridad competente.

Para lograr lo anterior, el ISSEG cuenta con cuatro Subdirecciones Generales: Planeación, Prestaciones, Unidades de Negocio y Administración, Finanzas e Inversiones.



g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario.

Fideicomiso irrevocable de administración Estacionamiento Plaza Hidalgo ubicado en Irapuato, Guanajuato y firmado el 19 de julio de 2003, está integrado de la siguiente forma:

I. Fideicomitentes: ISSEG y el municipio de Irapuato, Gto.
II. Fiduciario: Banco del Bajío, S. A., Institución de Banca Múltiple.

Nota 4. Bases de preparación de los Estados Financieros

a) Normatividad emitida por CONAC y disposiciones legales aplicables.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

De conformidad con el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) adoptado por el Consejo de Armonización Contable del Estado de Guanajuato (CACEG), dicha normatividad requiere la preparación de estados financieros contables y estados financieros presupuestarios, sin embargo, los estados financieros presupuestarios no se incluyen en los presentes estados e información financiera contable dictaminada.

Los estados e información financiera contable al 30 de junio de 2025, 31 de mayo de 2025 y 31 de diciembre de 2024 Posición en Moneda, que se acompañan, cumplen cabalmente las disposiciones establecidas por el CONAC y el CACEG, conforme a lo dispuesto por el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG), la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, para mostrar una presentación razonable de la situación financiera del Instituto.

Las bases para el reconocimiento contable utilizadas para la elaboración de los estados financieros son:

- Costo de adquisición y/o histórico.
- Costo de reposición y/o reemplazo.
- Recurso histórico.
- Valor de realización.
- Valor neto de realización.
- Valor de liquidación.
- Valor presente.
- Valor razonable (donaciones).

b) Normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de la información financiera

El Instituto para el reconocimiento, valuación y revelación de la información financiera aplicó la siguiente normatividad:

- Normas emitidas por el CONAC y el CACEG.
- Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.

c) Postulados básicos

A continuación, se presentan los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG) aplicados por el Instituto:

- Sustancia económica.
- Entes públicos.
- Existencia permanente.
- Revelación suficiente.
- Importancia relativa.
- Registro e integración presupuestaria.
- Devengo contable.
- Valuación.
- Dualidad económica.
- Consistencia.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

d) Normatividad supletoria

El MCCG establece que el proceso de supletoriedad aplica cuando la ausencia de normatividad así lo requiera, o en un contexto más amplio, se aplicarán las bases de supletoriedad en el orden siguiente:

I. La Normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental.
II. Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.
III. Normas de Información Financiera (NIF), emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF).

e) Uso de estimaciones

El MCCG requiere realizar ciertas estimaciones contables críticas para preparar los estados financieros. Asimismo, requiere que la administración ejerza su juicio para definir las políticas contables del Instituto.

Las estimaciones y juicios utilizados para la elaboración de los estados financieros son evaluados continuamente y se basan en la experiencia histórica y en otros factores, incluyendo proyecciones de eventos futuros que se consideran razonables bajo las circunstancias actuales.

Nota 5. Políticas de contabilidad significativas:

A continuación, se resumen las políticas contables más significativas utilizadas para la elaboración de estos estados financieros, las cuales han sido aplicadas consistentemente en los años que se presentan, a menos que se especifique lo contrario.

a) Actualización

I. Efectivo y equivalentes de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, los depósitos bancarios a la vista, otras inversiones a corto plazo altamente liquidas con vencimientos de tres meses o menos y sobregiros bancarios.

II. Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Los derechos a recibir efectivo o equivalentes representan importes adeudados por:

i. Inversiones financieras de corto plazo: Representa el monto de los recursos excedentes del ente público, invertidos en títulos, valores y demás instrumentos financieros, cuya recuperación se efectuará en un plazo menor o igual a doce meses.

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

iii. Deudores diversos por cobrar a corto plazo: Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros.

iv. Ingresos por recuperar a corto plazo: Representa el monto a favor por los adeudos que tienen las personas físicas y morales derivados de los Ingresos por las contribuciones, productos y aprovechamientos que percibe el Estado.

v. Deudores por anticipos de la tesorería a corto plazo: Representa el monto de anticipos de fondos por parte de la Tesorería.

vi. Préstamos otorgados a corto plazo: Representa el monto de los préstamos otorgados al sector público, privado y externo, con el cobro de un interés, siendo exigible en un plazo menor o igual a doce meses.

vii. Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo: Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

Los derechos a recibir efectivo o equivalentes se reconocen a su valor histórico.

III. Derechos a recibir bienes o servicios

Los derechos a recibir bienes o servicios representan los anticipos entregados a proveedores por:

i. Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo: Representa los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes y prestación de ser vicios, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

ii. Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo: Representa los anticipos entregados a contratistas por obras públicas, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

Los derechos a recibir bienes o servicios se reconocen a su valor histórico.

IV. Estimación para cuentas incobrables

La estimación para cuentas incobrables se reconoce con base en estudios realizados por la Administración del Instituto y se considera suficiente para absorber pérdidas. Las aplicaciones a dicha estimación se reconocen en resultados dentro del rubro de estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones.

V. Inventarios

Los inventarios se representan por:

i. Inventario de mercancías para venta: Representa el valor de artículos o bienes no duraderos que adquiere el ente público para destinarlos a la comercialización.

ii. Bienes en tránsito: Representa el valor de las mercancías para venta, materias primas, materiales y suministros propiedad del ente público, las cuales se trasladan por cuenta y riesgo del mismo.

VI. Cuentas por pagar

Esta cuenta incluye obligaciones con proveedores por compra de bienes o prestación de servicios adquiridos en el curso normal de las actividades del Instituto. Cuando se espera pagarlas en un periodo de un año o menos desde la fecha de cierre, se presentan en el pasivo circulante. En caso de no cumplir lo anteriormente mencionado se presentan en el pasivo no circulante.

VII. Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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

VIII. Otros activos circulantes

Los otros activos circulantes representan:

i. Valores en garantía: Representa el monto de los valores y títulos de crédito que reflejan derechos parciales para afianzar o asegurar el cobro, en un plazo menor o igual doce meses.

ii. Bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago: Representa el monto de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago obtenidos para liquidar créditos fiscales o deudas de terceros.

IX. Inversiones financieras a largo plazo

Las inversiones financieras a largo plazo se representan por:

i. Inversiones a largo plazo: Representa el monto de los recursos excedentes del ente público, en inversiones, cuya recuperación se efectuará en un plazo mayor a doce meses.

ii. Fideicomisos, mandatos y contratos análogos: Representa el monto de los recursos destinados a fideicomisos, mandatos y contratos análogos para el ejercicio de las funciones encomendadas.

iii. Participaciones y aportaciones de capital: Representa el monto de las participaciones y aportaciones de capital directo o mediante la adquisición de acciones u otros valores representativos de ca¬pital en los sectores público, privado y externo.

X. Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo

Se representan por préstamos otorgados a largo plazo y representa el monto de los préstamos otorgados al sector pú¬blico, privado y externo, con el cobro de interés, siendo exigibles en un plazo mayor a doce meses.

XI. Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso

Los bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso a largo plazo se representan por:

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

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

iii. Construcciones en proceso en bienes propios: Representa el monto de las construcciones en proceso de bienes Inmuebles propiedad del ente público, incluye los gastos en estudios de preinversión y preparación del proyecto.

iv. Otros bienes inmuebles: Representa el monto de las adquisiciones de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre inversión, no incluidos en las cuentas anteriores.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

XII. Bienes muebles

Los bienes muebles se representan por:

i. Mobiliario y equipo de administración: Representa el monto de toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos y equipo de cómputo, bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables. Así como también las refacciones mayores correspondientes a este concepto. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor del Gobierno.

ii. Mobiliario y equipo educacional y recreativo: Representa el monto de equipos educacionales y recreativos. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

iii. Equipo e instrumental médico y de laboratorio: Representa el monto de equipo e instrumental médico y de laboratorio requerido para proporcionar los servicios médicos, hospitalarios y demás actividades de salud e investigación científica y técnica. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

iv. Vehículos y equipo de transporte: Representa el monto de toda clase de equipo de transporte terrestre, ferroviario, aéreo, aeroespacial, marítimo, lacustre, fluvial y auxiliar de transporte. Inclu¬ye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

v.Maquinaria, otros equipos y herramientas: Representa el monto de toda clase de maquinaria y equipo no comprendidas en las cuentas anteriores. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

XIII. Activos intangibles

Los activos intangibles se representan por:

i. Software: Representa el monto de paquetes y programas de informática, para ser aplicados en los sistemas administrativos y operativos computarizados del ente público.

ii. Licencias: Representa el monto de permisos informáticos e intelectuales, así como permisos relacionados con negocios.

XIV. Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes

La depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes se representan por:

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

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

iii. Amortización acumulada de activos intangibles: Representa el monto de la amortización de activos intangibles de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC e integra los montos acumu¬lados de ejercicios fiscales anteriores.

XV. Activos diferidos

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Los activos diferidos representan:

i. Estudios, formulación y evaluación de proyectos: Representa el monto los estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en las cuentas anteriores.

ii. Gastos pagados por adelantado a largo plazo: Representa el monto de los gastos pagados por adelantado, con vencimiento mayor a doce meses.

XVI. Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes

La estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes se representa por:

i. Estimaciones por pérdida de cuentas incobrables de documentos por cobrar a largo plazo: Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de documentos por cobrar, emitidos en un plazo mayor a doce meses.

ii. Estimaciones por pérdida de cuentas incobrables de préstamos otorgados a largo plazo: Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de préstamos otorgados, emitido en un plazo mayor a doce meses.

XVII. Cuentas por pagar a corto plazo

Las cuentas por pagar a corto plazo representan:

i. Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo: Representa los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del ente público, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

ii. Proveedores por pagar a corto plazo: Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses.

iii. Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo: Representa los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses.

iv. Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo: Representa los adeudos en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo.

v. Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo: Representa el monto de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.

vi. Otras cuentas por pagar a corto plazo: Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores.

XVIII. Pasivos diferidos a corto plazo

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Los pasivos diferidos a corto plazo representan:

i. Ingresos cobrados por adelantado a corto plazo: Representa las obligaciones por ingresos cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses.

ii. Otros pasivos diferidos a corto plazo: Representa las obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

XIX. Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo

Los Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo representan:

i. Fondos en garantía a corto plazo: Representa los fondos en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.

ii. Fondos en administración a corto plazo: Representa los fondos de terceros, recibidos para su administración que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.

XX. Provisiones a corto plazo

Las otras provisiones a corto plazo representan las obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores.

XXI. Otros pasivos a corto plazo

Los ingresos por clasificar representan los recursos depositados del ente público, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.

XXII. Pasivos diferidos a largo plazo

Los otros pasivos diferidos a largo plazo representan las obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores

XXIII. Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a largo plazo

Fondos en administración a largo plazo: Representa los fondos de terceros, recibidos para su administración que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo mayor a doce meses.

XXIV. Provisiones a largo plazo

Los Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo representan:

i. Provisión para pensiones a largo plazo: Representa las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias de pensiones, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; es-tas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo mayor a doce meses. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

ii. Provisión para contingencias a largo plazo: Representa las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo mayor a doce meses.

XXV. Hacienda pública/Patrimonio

Las aportaciones, las donaciones de capital, las utilidades acumuladas (pérdidas) y revaluación originado por su reconocimiento inicial se expresan a su costo histórico.

XXVI. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por las diferentes actividades de acuerdo con la LSSEG se reconocen en el resultado del ejercicio cuando se cumple lo siguiente:

i. Los ingresos por cuotas y aportaciones se reconocen en el momento en que se devengan.

ii. Los ingresos por comercialización se reconocen en el periodo en el que se transfieren los riesgos y beneficios de los inventarios a los clientes que los adquieren, lo cual generalmente ocurre cuando se entregan dichos inventarios.

iii. La ganancia en instrumentos financieros y los intereses por préstamo a corto y largo plazo se reconocen cuando se devengan.

iv. Los ingresos por comisiones por el pago de remesas y becas se reconocen cuando se presta el servicio.

v. Los ingresos por arrendamiento se reconocen en el momento en que se devengan de acuerdo a los contratos respectivos.

XXVII. Información financiera por segmentos

La información financiera por segmentos operativos se presenta de manera consistente con la información incluida en los reportes internos proporcionados a la Secretaría de Finanzas la más alta administración en la toma de decisiones en la asignación de recursos del Estado. El Consejo Directivo es responsable de asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos operativos del ISSEG y los ejercen las direcciones y áreas responsables, así como la Subdirección General de Administración, Finanzas e Inversiones es responsable de preparar la información financiera con el nivel de detalle necesario para el análisis, medición y toma de decisiones del Consejo Directivo.

XXVIII. Efectos de la inflación en la información financiera

Conforme a la NICSP-10 “Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias” de aplicación supletoria, los efectos de inflación se reconocen cuando el Índice Nacional de Precios al Consumidor del país de referencia acumulado durante un periodo de tres ejercicios sea igual o superior al 100%, situación que no se ha presentado en los años recientes.

A continuación, se presentan los porcentajes de la inflación, según se indica:

	31 de diciembre de 2024	2023
Del año	4.21%	4.66%
Acumulada los últimos 3 años	16.69%	19.84%

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

a) Realización de operaciones en el extranjero
b) Por los periodos comprendidos en el presente Estado Financiero, el Instituto no ha realizado operaciones en el extranjero.
c) Inversión en acciones de compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas
d) El Instituto tiene inversiones permanentes en acciones valuadas a su costo de adquisición en el Parque Agro Tecnológico Xonotli, S.A. de C.V., Guanajuato Puerto Interior, S.A. de C.V. y GTO Leasing Services S.A.P.I de C.V. SOFOM E.N.R.
e) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido

Los inventarios corresponden a las actividades comerciales del Instituto y son expresados a su costo histórico mediante el método de costo promedio, por lo que los valores determinados no exceden el valor de mercado. Asimismo, el Instituto determina una reserva para obsolescencia y merma de inventarios en la cual se identifican aquellos bienes y mercancías que, por su aspecto físico, prescripción u obsolescencia desvirtúan la información financiera.

d) Beneficios a los empleados

El Instituto tiene planes de beneficios a los empleados de contribución definida.

Los beneficios directos (sueldos, tiempo extra, vacaciones, días festivos y permisos de ausencia con goce de sueldo, etc.) se reconocen en los resultados conforme se devengan y sus pasivos se expresan a su valor nominal, por ser de corto plazo. En el caso de ausencias retribuidas conforme a las disposiciones legales o contractuales, estas no son acumulativas.

Los beneficios por terminación de la relación laboral por causas distintas a la reestructura (indemnizaciones legales por despido, prima de antigüedad, bonos, compensaciones especiales o separación voluntaria, etc.), así como los beneficios al retiro (prima de antigüedad e indemnizaciones), son registrados a resulta¬dos en el año en que se vuelven exigibles con base en estudios actuariales realizados por peritos indepen¬dientes a través del método de crédito unitario.

El costo neto del periodo de cada plan de beneficios a los empleados se reconoce como gasto de operación en el año en el que se devenga, el cual incluye, entre otros, la amortización del costo laboral de los servicios pasados y de las ganancias (pérdidas) actuariales de años anteriores.

Los estudios actuariales sobre los beneficios a los empleados, incorporan la hipótesis sobre la carrera salarial.

El detalle de los planes de beneficios al personal se describe como sigue:

i. Prima de antigüedad

1. Elegibilidad; todos los empleados al servicio del Instituto son elegibles para participar a partir de su fecha de contratación.

2. Fecha de retiro; las respectivas edades para tener derecho a los seguros por vejez y por jubilación, de quienes ingresen al régimen de seguridad social, a partir de la entrada en vigor de la presente Ley, que hayan cumplido 65 años de edad.

3. Monto del beneficio al retiro; el beneficio es pagado en una sola exhibición y se calcula como: Doce días de salario aplicable por cada año de servicio.

ii. Indemnizaciones por terminación

1. Elegibilidad; todos los empleados al servicio del Instituto son elegibles para participar a partir de su fecha de contratación.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

2. Fecha de retiro; es elegible para recibir el beneficio únicamente si la terminación de la relación laboral es causada por un despido injustificado.

3. Monto del beneficio al retiro; el beneficio es pagadero en una sola exhibición y se calcula como: Tres meses del último Salario, más veinte días por año laborado.

e) Provisiones

Las provisiones de pasivo representan obligaciones presentes (legal o asumida), por eventos pasados en los que es probable la salida de recursos económicos. Estas provisiones se han registrado bajo la mejor estimación realizada por la Administración.

f) Reservas

Por los periodos comprendidos en el presente Estado Financiero, el Instituto no ha creado reservas que afecten la cuenta de patrimonio.

g) Cambios en políticas contables

Las siguientes normas han sido adoptadas por el Instituto en el ejercicio, las cuales tuvieron un impacto en el Instituto:

- Normas emitidas por el CONAC:
- Clasificador por fuentes de financiamiento.
- Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) capítulo III Plan de cuentas y IV Instructivos de manejo de cuentas.
- Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos.
- Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas

ii. Normas modificadas por el International Public Sector Accounting Standards Board, en el Manual de Pronunciamientos

Contables del Sector Público Internacional 2022, con actualizaciones de 2024:

- NICSP 1 – Presentación de estados financieros.
- NICSP 5 – Costos por préstamos.
- NICSP 18 – Información financiera por segmentos.
- NICSP 19 – Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.
- NICSP 21 – Deterioro del valor de activos no generadores de efectivo.
- NICSP 26 – Deterioro del valor de activos generadores de efectivo.
- NICSP 30 – Instrumentos financieros: información a revelar.
- NICSP 33 – Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación.
- NICSP 40 – Combinaciones del sector público.
- NICSP 41 – Instrumentos financieros.
- NICSP 42 – Beneficios sociales.
- NICSP 43 – Arrendamientos.
- NICSP 45 – Propiedades, planta y equipo.
- NICSP 47 – Ingresos.

h) Reclasificaciones

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Los estados financieros adjuntos no requieren de reclasificación alguna.

i) Depuración y cancelación de saldos

Los estados financieros adjuntos durante los periodos que se informa, no han sido objeto de depuración o cancelación de saldos.

Nota 6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

a. Activos en moneda extranjera: 4,324,830 USD
b. Pasivos en moneda extranjera: No aplica al ente público.
c. Posición en moneda extranjera: 4,324,830 USD
d. Tipo de cambio al 30 de junio 2025: 18.8483 pesos.
e. Equivalente en moneda nacional: $81 millones 516 mil pesos.

Administración de riesgo cambiario; dado que el Instituto no tiene operaciones en moneda extranjera importantes que resulten en fluctuación cambiar en tipos de cambios, el ingreso y los flujos operativos son independientes en gran medida de los cambios en las tasas de tipo de cambio del mercado.

Nota 7. Reporte Analítico del Activo

a) Vida útil o porcentajes de depreciación y amortización

	Tasa de depreciación %
Edificios	2.22
Centro de Distribución Cedis	2.5
Mobiliario y equipo de administración	10
Equipo de cómputo	30
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	10
Equipo médico y de laboratorio	10
Equipo de transporte	25
Maquinaria y otros equipos	10

b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de activos

Durante el periodo comprendido en los presentes Estados Financiero, no han existido cambios en los porcentajes de depreciación o valor residual de los activos.

c) Importe de gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo

Durante el periodo comprendido en los presentes Estados Financiero, no han existido gastos capitalizados, tanto financieros como de investigación y desarrollo.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras

EL ISSEG no cuenta con riesgos por tipo de cambio, ya que no realiza ningún tipo de operaciones en divisas extranjeras. Sin embargo, cuenta con inversiones financieras a corto y largo plazo, la cuales son mencionadas en el estado de situación financiera.

e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad

Durante el periodo comprendido en los presentes Estados Financiero, no se han realizado este tipo de operaciones.

f) Circunstancias de carácter significativo

Durante el periodo comprendido en los presentes Estados Financieros, no han existido otras circunstancias de carácter significativo que sea necesario revelar.

g) Desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones y efectos contables

Durante el periodo comprendido en los presentes Estados Financieros, no han existido desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones y efectos contables que sean necesarios revelar

h) Administración de activos

Inversiones en valores. - El Instituto cuenta con reservas liquidas las cuales provienen de las contribuciones de cuota–aportación realizadas con fundamento en la LSSEG, así como de los rendimientos generados por las cadenas comerciales del Instituto.

El Instituto participa en inversiones de las empresas Guanajuato Puerto Interior con la participación de $ 1, y Parque Agro Tecnológico Xonotli, S.A. con una participación de $ 1.

El Instituto participa en inversiones de la empresa detallada en la nota de desglose 21, GTO Leasing Services S.A.P.I. de C.V. SOFOM E.N.R. con la participación de $47,723.

Nota 8. Fideicomisos, mandatos y análogos

a) Ramo administrativo 19, Aportaciones a Seguridad Social

b) El Instituto cuenta con el Fideicomiso irrevocable de administración del estacionamiento Plaza Hidalgo, ubicado en Irapuato, Guanajuato, firmado el 19 de julio de 2003.

Nota 9. Reporte de recaudación

Los estados financieros adjuntos durante los periodos que se informa, no se han realizado operaciones de recaudación de impuestos.

Nota 10. Información sobre la deuda y reporte analítico de la deuda

Los estados financieros adjuntos durante los periodos que se informa, no se han realizado operaciones de deuda.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Nota 11. Calificaciones otorgadas

La solidez financiera del fondo de pensiones contribuye anualmente a mantener favorablemente la calificación crediticia otorgada al estado de Guanajuato por las agencias internacionales Standard & Poor´s y Moody's, debido a que el gasto de pensiones no se traduce en presiones sobre las finanzas públicas estatales en el mediano plazo.

Guanajuato está catalogado entre las entidades federativas con mejor calificación crediticia. Su posición respecto a sus pares nacionales refleja sus niveles de deuda en línea con el promedio de los estados y un nivel de liquidez mayor que el promedio, según lo refleja Moody´s en su comunicado oficial del 14 de diciembre de 2011.

Moody´s ratificó las calificaciones de emisor asignadas al estado, de Aa1.mx (Escala Nacional de México) y Baa1 (Escala Global, moneda local), al enfatizar como fortalezas los bajos pasivos por pen¬siones no fondeadas y las Reformas implementadas en 2002 y 2008 que fortalecieron el sistema de pensiones. Las modificaciones referidas más importantes fueron el establecimiento de una edad mí¬nima para la jubilación de las nuevas generaciones, y el incremento en el porcentaje en las cuotas y aportaciones.

Standard & Poor´s publicó el 31 de octubre de 2011 que el pago de pensiones y jubilaciones que se encuentra a cargo del ISSEG, no representa una carga financiera importante para el estado en el mediano plazo, y reafirmó su calificación para Guanajuato como "mxAA" en escala nacional, con pers¬pectiva estable.

Standard & Poor's publicó el 23 de noviembre de 2015, que el desempeño presupuestal del Estado de Guanajuato sigue siendo 'fuerte' y su nivel de deuda 'muy bajo; por lo que subió sus calificaciones de largo plazo en escala nacional de 'mxAA' a 'mxAA+' del Estado de Guanajuato, México, con perspectiva estable.

Fitch Ratings en su publicación del 24 de junio de 2016, ratificó las calificaciones del estado de Guanajuato como sigue:

a. Calificación Issuer Default Rating (IDR) en escala global en moneda local en 'BBB+';

b. Calificación de Largo Plazo en escala Nacional en 'AA+(MEX)'.

Mencionando en la misma publicación como uno de los factores claves de las calificaciones, el riesgo bajo de una contingencia relacionada con pensiones ya que estas están cubiertas a largo plazo; En el tema de Pensiones, Guanajuato tiene una posición favorable con respecto a otros estados mexicanos y gobiernos internacionales, El ISSEG se responsabiliza de las pensiones estatales.

El 15 de junio de 2017 a través de un comunicado, Moody´s Inverstors Servicie anunció la calificación correspondiente a la calidad crediticia del Estado de Guanajuato en Aa1.mx en escala nacional, y en Baa1 en escala global.

Asimismo, el 22 de junio de 2017, la agencia calificadora Fitch Ratings, anunció la ratificación de las calificaciones del Estado de Guanajuato quedando en AA+ en escala nacional y BBB+ en escala global.

En junio 2018 Fitch Ratings califico en plazo del emisor (IDR) en moneda local a largo plazo del estado de Guanajuato en BBB+. Factores claves de la calificación: sólido desempeño financiero, bajo nivel de apalancamiento y su alta sostenibilidad, dinamismo en economía local, fuerte liquidez, pasivos por pensiones están cubiertos en el futuro previsible. Los pasivos por pensiones están totalmente cubiertos hasta 2044 o 2081 en base a un rendimiento de 3% o 5% respectivamente. Calificación de largo plazo en escala nacional del estado de Guanajuato en AA+ (mex), la perspectiva crediticia es estable.

En julio 2018 Moody´s califico el perfil crediticio Baa1/Aa1.mx estable, reflejó fuertes prácticas de administración y gobierno, un desempeño financiero equilibrado que ha permitido mantener niveles de deuda moderados y una sólida posición de liquidez.

En noviembre 2018 S&P (Standard and Poor´s), califico en escala global de 'BBB' y en escala nacional –CaVal– de 'mxAA+ la perspectiva se mantiene estable. Las calificaciones reflejan evaluación de que la continuidad de políticas fiscales disciplinadas en Guanajuato permitirá que mantenga un desempeño presupuestal fuerte, un muy bajo nivel de deuda y una posición de liquidez fuerte en los siguientes dos años.

En agosto del 2019. Fitch Ratings otorga calificación AAA, subió la calificación de largo plazo en escala nacional del Estado de Guanajuato, considera su desempeño fiscal sólido y niveles bajos de endeudamiento,

Lo que se refleja en una razón acotada de repago de la deuda y cobertura fuerte del servicio de la deuda. Fitch considera que los pasivos contingentes de Guanajuato son muy bajos. No existen riesgos contingentes, no hay garantías elevadas, y los pasivos por pensiones están totalmente cubiertos hasta 2048, con base en los últimos resultados de valuación actuarial realizados por un especialista externo.

En septiembre del 2019 Moody´s ratifica las calificaciones del Estado de Guanajuato, en Baa1 en escala internacional y Aa1.mx en escala nacional, ambas con perspectiva estable, entre los factores clave que determino la calificación se destaca bajos pasivos por pensiones, considera que la entidad enfrenta pasivos por pensiones no fondeados bajos en comparación con sus pares nacionales, asimismo, destaca que la suficiencia del patrimonio del Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato es hasta el año 2081.

En marzo del 2020 Standard & Poor´s confirma calificación crediticia de largo plazo en escala global de BBB y en escala nacional de mxAA, ambas con perspectiva estable, los factores que determino la calificación fue la reducción de transferencias federales en 2020 y la presión sobre los gastos operativos por el shock en Covid-19, el Estado reportara un sólido desempeño presupuestal obteniendo superávits operativos a un 8% de sus ingresos operativos y proyecta un déficit de gastos de inversión planeado en un 5% en 2020, y un déficit en gastos de inversión a torno a 2%.

Sin embargo, cambia la perspectiva a negativa de estable, debido al golpe a la demanda local del COVID-19 y una contracción en la economía de Estados Unidos, junto con los problemas de seguridad, que sobrepasan el posible respaldo derivado de la aprobación del T-MEC. Además, la dependencia del Estado de la industria automotriz representa un desafío para las expectativas de crecimiento.

En abril del 2020 Moodys cambia perspectiva a negativa de estable, por la evaluación de riesgo crediticio base, debido que se encuentra topada a nivel emisión de deuda externa. Al confirmarse que la capacidad de crecimiento económico del país se ha reducido de forma consistente.

En junio del 2020 Fitch Ratings ratifica la alta calidad crediticia del Estado de Guanajuato, los factores claves que determinaron la calificación fue el implemento de medidas adicionales de recaudación local y el inicio de operaciones de una nueva autoridad fiscal local, en materia de gasto es la capacidad probada de control del mismo, políticas de austeridad y disciplina presupuestal. Fitch Ratings considera que no existen riesgos contingentes los pasivos por pensiones están totalmente cubiertos hasta 2082 en una escala del 4%.

El periodo de suficiencia se incrementó en un año respecto al anterior debido al buen desempeño de las inversiones del Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato (ISSEG). En materia de deuda pública, el Estado se mantiene en un nivel moderado.

En mayo del 2021 Fitch Ratings ratificó la calificación 'AAA(mex)' en escala nacional y la 'BBB-' en escala internacional del estado de Guanajuato, con perspectiva estable. Asimismo, refrendó en 'a' el Perfil Crediticio Independiente (PCI), los factores clave que determinaron la calificación fueron; desempeño fiscal equilibrado, nivel robusto de liquidez, ingresos tributarios dinámicos impulsados por el crecimiento económico local, implementación del Presupuesto Basado en Resultados (PBR), en materia de gasto es la capacidad probada de control del mismo, políticas de austeridad y disciplina presupuestal. Fitch Ratings considera que no existen riesgos contingentes los pasivos por pensiones están totalmente cubiertos hasta 2083 en una escala del 4%. En materia de deuda pública, el Estado se mantiene en un nivel moderado.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

En octubre de 2021 En un comunicado, S&P Global Ratings confirmó la calificación crediticia del estado de Guanajuato en escala global de 'BBB' y en escala nacional de 'mxAA+', dichas calificaciones son las más altas a las que puede aspirar una entidad federativa.

La Agencia destaca el gran historial consolidado que tiene el Estado al contar con una eficiente administración financiera, bajos niveles de deuda y una sólida liquidez, incluso después del impacto de la pandemia. De acuerdo con el comunicado, S&P Global Ratings señala que los principales factores que contribuyen para la excelente calificación crediticia de Guanajuato son:

- Administración satisfactoria: Ha mantenido políticas prudentes, las cuales son la columna vertebral del sólido desempeño financiero, contando con un alto nivel de transparencia y responsabilidad financiera.
- Aumento de los ingresos propios: La administración ha implementado exitosamente una serie de reformas fiscales que fortalecieron los ingresos propios, logrando superar el promedio de los estados.
- Liquidez sólida y estable: Tiene una posición presupuestaria más sólida en comparación con muchas entidades federativas.
- Bajo nivel de endeudamiento: La deuda contratada tiene un perfil de vencimiento de largo plazo, siendo de las más bajas del país, respecto a sus ingresos.
- Pasivos por pensiones garantizados: Estas obligaciones están totalmente cubiertas hasta el 2083 en el escenario con tasa de rendimiento real del 4%.

En mayo del 2022 Fitch Ratings ratificó la calificación 'AAA(mex)' en escala nacional y la 'BBB-' en escala internacional del estado de Guanajuato, con perspectiva estable. Asimismo, refrendó en 'a' el Perfil Crediticio Individual (PCI), La IDR en moneda local está limitada por la calificación soberana de México [BBB-

Perspectiva Estable], lo que refleja la opinión de Fitch de que un gobierno subnacional en México no puede ser calificado por encima del soberano. La ratificación se fundamenta en el desempeño presupuestario favorable de Guanajuato y su liquidez elevada. Esto resulta en una razón de repago baja y negativa, la cual se espera permanecerá por debajo de 5 veces (x) entre 2022 y 2026.

Los factores clave que determinaron la calificación fueron:

Perfil de riesgo – medio bajo, Ingresos (solidez) – rango medio, Ingresos (adaptabilidad) – más débil, Gastos (sostenibilidad) – rango medio, Gastos (adaptabilidad) – rango medio, Pasivos y liquidez (solidez) – rango medio, Pasivos y liquidez (flexibilidad) – rango medio, Sostenibilidad de la deuda – 'aaa'. El PCI de 'a' de Guanajuato deriva de una combinación de una evaluación del perfil de riesgo de rango 'Medio Bajo' y una evaluación de sostenibilidad de la deuda de 'aaa'. El PCI también tiene en cuenta la comparación de pares nacionales e internacionales. Fitch no aplica ningún riesgo asimétrico, dada la evaluación neutral de la administración, gobernanza y los pasivos por pensiones, ni considera apoyo extraordinario del Gobierno Federal.

Perfil del emisor. - Guanajuato se ubica en la parte central de México (región del Bajío) y se divide en 46 municipios con una población de 6.2 millones. Presenta ingresos tributarios dinámicos que son impulsados por el crecimiento económico local. Es uno de los estados con mejor desempeño económico en México, con un crecimiento de su PIB a una TMAC de 2.6% en 2010 a 2021, superior al crecimiento del PIB nacional de 1.6%.

En mayo 2022, la agencia de reconocimiento internacional Moody´s Local México ratificó el perfil crediticio del estado de Guanajuato, con calificación de 'AA+.mx' en escala nacional y mejorando la perspectiva a positiva, en su evaluación realizada en 2022.

En su informe, Moody´s fundamenta la calificación en las fortalezas siguientes:

- Los balances operativos y financieros de la entidad reflejan una mejora, ya que muestran una recuperación respecto del periodo post pandemia.

- Guanajuato tiene una prudente política financiera, los presupuestos son conservadores y alcanza o supera las metas fiscales, ya que mantiene planificación a largo plazo en las políticas fiscal y de deuda.
- Subraya que desde 2019, en el Estado se han implementado medidas fiscales y recaudatorias eficientes, lo cual ha permitido que los ingresos propios sigan fortaleciéndose.
- El nivel de ingresos propios respecto de los operativos ha aumentado en los últimos años, pasando de 16.1 en 2017 a 19.7 por ciento en 2021, este nivel es incluso superior a la mediana nacional.
- Su balance operativo es equilibrado, las transferencias etiquetadas y el gasto en capital se mantienen estables.
- La liquidez es una de las fortalezas crediticias más importantes, lo que le ha permitido enfrentar el impacto de choques imprevistos.
- Por su parte, la deuda se encuentra en un nivel moderado y decreciente, y se estima que el servicio de la deuda se mantendrá estable.
- Los pasivos por pensiones no fondeados son muy bajos en comparación con sus pares nacionales.
- El desempeño administrativo se apoya en un sistema de información que facilita el monitoreo del ingreso y del gasto, los estados financieros son puntuales y auditados por firmas independientes.

En octubre 2022, la agencia S&P Global Ratings, ratificó el elevado perfil crediticio del estado de Guanajuato, con calificación de 'mxAA+' en escala nacional y ´BBB´ en escala global, ambas con perspectiva estable, reconociendo el impulso que el Gobernador del Estado, Diego Sinhue Rodríguez Vallejo, a través de la Secretaría de Finanzas, encabezada por Héctor Salgado Banda, han dado al fortalecimiento de las finanzas públicas y a las cuentas claras en el uso de los recursos.

En su informe, la calificadora fundamenta la evaluación de la entidad con base en sus resultados, resaltando lo siguiente:

- Cuenta con políticas financieras disciplinadas más fuertes en comparación con la de otras entidades.
- Sus reformas fiscales han aumentado los ingresos propios por encima del promedio de los estados.
- Mantiene niveles bajos de endeudamiento y cuenta con flujo para cubrir sus obligaciones de mediano y largo plazo.
- La administración de la Secretaría de Finanzas refleja procesos transparentes y fortalezas institucionales.
- El sistema de pensiones del Estado cuenta con viabilidad actuarial de largo plazo.

Ante el entorno actual, la agencia espera que la priorización del gasto y la fuerte posición de liquidez le permita, a la entidad, afrontar cualquier panorama económico complejo.

En mayo 2023, la evaluación anual realizada por la agencia Moody´s Local México, el Estado de Guanajuato logró mejorar la calificación obteniendo ´AAA.mx´ con perspectiva estable desde ´AA+.mx', en escala nacional.

Esta valoración representa el grado más alto y solo se otorga a los subnacionales que cuentan con la calidad crediticia más fuerte en comparación con otras entidades.

En su comunicado publicado el día de hoy, La agencia fundamenta la evaluación de Guanajuato con base en sus excelentes resultados financieros, resaltando lo siguiente:

- Cuenta con fuertes prácticas de administración y transparencia, las cuales son muy superiores al promedio de los demás estados.
- El crecimiento económico ha sido superior al promedio nacional y tiene el potencial de seguir recibiendo inversiones en el mediano plazo y mantener un sólido crecimiento de los ingresos propios.
- Derivado de su eficiente administración financiera, refleja altos niveles de liquidez.
- Tiene un nivel de endeudamiento moderado, el cual ha apuntalado la inversión pública mediante esta fuente de financiamiento.
- Cuenta con capacidad para generar ingresos suficientes para cubrir los gastos y pasivos, con una solidez en su gestión financiera y capacidad de acceso a fuentes de financiamiento.
- En 2022, los ingresos operativos crecieron 27.2%, principalmente por el fortalecimiento de sus ingresos propios.

- Por otro lado, implementó estrategias para mantener un crecimiento moderado del gasto operativo.
- La disciplina presupuestal ha sido fundamental para sostener los márgenes operativos y financieros.
- Los pasivos por pensiones no fondeados son muy bajos en comparación con sus pares nacionales.

En mayo 2023, la agencia internacional FitchRatings ratificó las calificaciones de Guanajuato de 'AAA (mex)' y 'BBB-' en escala nacional e internacional, respectivamente, ambas con perspectiva estable. Adicionalmente, refrendó el perfil crediticio individual en ´a´.

Entre los factores clave que resaltó la calificadora en la evaluación anual que realizó al estado de Guanajuato, destacan los siguientes:

- En 2022, los ingresos totales crecieron de manera importante, debido a los esfuerzos para impulsar los ingresos locales y a sus políticas de fiscalización y coordinación.
- Se implementaron varias reformas fiscales que fortalecieron la autonomía fiscal e incrementaron la eficiencia recaudatoria.
- Cuenta con un historial prudente de presupuestación y ejecución del gasto, reflejado una estructura operativa balanceada.
- El gasto es contra cíclico y se enfoca principalmente a los sectores de salud, educación, seguridad pública, y desarrollo económico.
- Cuenta con una deuda moderada, que se mitiga con la sólida posición de liquidez.
- Sus pasivos por pensiones no se perciben como una contingencia debido a que el Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato (ISSEG) tiene una viabilidad financiera de largo plazo.
- Las políticas de liquidez y flujo de ingreso financiero superaron el nivel de gasto financiero, aún en el contexto actual de elevadas tasas de interés y nueva deuda.

En octubre de 2023, S&P Global Ratings subió su calificación crediticia de emisor de largo plazo en escala nacional –CaVal– a 'mxAAA' de 'mxAA+' y confirmamos la calificación en escala global de 'BBB' del Estado de Guanajuato. La perspectiva de las calificaciones en ambas escalas es estable.

El Estado de Guanajuato es uno de los tres gobiernos locales en alcanzar la calificación más alta en escala nacional de 'mxAAA' junto con el Municipio de Querétaro y el Estado de Querétaro. La calificación de 'mxAAA' indica que la capacidad de pago del emisor para cumplir con sus compromisos financieros sobre la obligación es más fuerte que la de otros emisores en el mercado nacional.

Guanajuato es el quinto estado más grande en términos de PIB en el país, con un peso de casi 5% del PIB nacional. Estimamos el PIB per cápita de 2022 del Estado en US$9,034. Este indicador está por debajo del promedio nacional de US$11,135. Otros indicadores socioeconómicos, como la tasa de pobreza de 33%, y el índice de desarrollo humano de 0.7 son mejores que el promedio nacional de 36% y 0.7, respectivamente.

En abril de 2024, Fitch Ratings ratificó las calificaciones internacionales de riesgo emisor (IDR; issuer default rating) en moneda local y nacional del estado de Guanajuato en 'BBB-' y 'AAA(mex)', respectivamente; ambas con Perspectiva Estable. Adicionalmente, el perfil crediticio individual (PCI) del estado mejoró a 'a+'.

La IDR en moneda local está limitada por la calificación soberana de México [BBB- Perspectiva Estable], lo que refleja la opinión de Fitch de que un gobierno subnacional en México no puede ser calificado por encima del soberano.

La ratificación de la IDR se fundamenta en el tope de la calificación soberana y considera el desempeño presupuestario favorable y la liquidez sólida de Guanajuato. Lo anterior resulta en una razón de repago baja y negativa, la cual se espera permanecerá por debajo de 5 veces (x) entre 2024 y 2028.

El PCI de Guanajuato se revaloró e incrementó a 'a+' desde 'a' considerando el fortalecimiento notable de los niveles de liquidez del estado en los últimos tres años, así como su dinamismo favorable de ingresos locales y financieros, control del gasto, viabilidad financiera de largo plazo de su sistema de pensiones resultando en contingencias nulas hacia el largo plazo.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Entre 2021 y 2023 la razón de impuestos locales sobre ingresos totales se fortaleció de 8% hacia 10% y el ingreso financiero de 0.9% hacia 3.4%. Además, Guanajuato fue el estado mexicano con mayor nivel de liquidez en 2023.

En abril de 2025, la reconocida agencia internacional Fitch Ratings en su más reciente evaluación, ha ratificado la más alta calidad crediticia del Estado de Guanajuato refrendando las calificaciones en escala internacional en BBB- y AAA(mex) en escala nacional, ambas con una perspectiva estable, lo que refleja la confianza en la continuidad de la fortaleza financiera de la entidad.

La calificación AAA(mex) es particularmente significativa, ya que representa el nivel más alto posible en la escala nacional. Además, la agencia también ratificó el robusto perfil crediticio individual ('a+') del estado, el cual es resultado directo de la administración eficiente y fortaleza financiera construida en los últimos años, una dinámica muy positiva en los ingresos propios, un control efectivo del gasto y la asegurada viabilidad a largo plazo del sistema de pensiones.

Este importante logro se sustenta en varios factores positivos destacados por la agencia:

- Ingresos crecientes: Se reconoce una dinámica favorable en los ingresos locales, con un importante incremento en los recursos propios entre 2020 y 2024, gracias al crecimiento económico y a una mayor eficiencia recaudatoria. De hecho, los ingresos totales del estado han mostrado una tendencia superior al crecimiento del PIB nacional.
- Sólida liquidez: Guanajuato ha fortalecido significativamente sus niveles de liquidez en los últimos años, manteniendo una fuerte posición financiera.
- Gestión responsable del gasto: La agencia considera también los efectivos controles de gasto y una presupuestación y ejecución prudente que aseguran una estructura operativa equilibrada.
- Sistema de pensiones sostenible: La viabilidad a largo plazo del sistema de pensiones elimina contingencias futuras para el estado.
- Manejo prudente de la deuda: Esta fuente de financiamiento ha impulsado inversiones recientes, lo cual, aunado al buen desempeño presupuestario y políticas de deuda prudentes, demuestra una administración hacendaria de vanguardia.

Por ello, Guanajuato se consolida como la quinta economía del país, ya que estas calificaciones brindan confianza y certeza a los inversionistas quienes siguen estableciendo nuevos proyectos los cuales generan empleos. Además, la inversión pública puede ser potenciada con la fortaleza del estado, el cual puede acceder a las mejores condiciones de financiamiento en el país.

Estos resultados, confirman la disciplina presupuestal, la gestión responsable y la fortaleza económica de Guanajuato a través del Gobierno de la Gente encabezado por la Gobernadora Libia Dennise García Muñoz Ledo. Ratificamos nuestro compromiso siguiendo con finanzas sanas y cuentas claras.

Nota 12. Procesos de Mejora

a) Principales políticas de control interno

En el ISSEG las normas generales de control interno son:

- Ambiente de Control. - Donde se revisa la estructura organizacional; manual de organización y procedimientos; los Lineamientos de ética y el clima organizacional.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de Control. - Se mide el desempeño del ISSEG; la administración de los recursos humanos; el resguardo de los activos, los indicadores de desempeño; el resguardo de la documentación y los sistemas de información.
- Información y comunicación. - A través de un plan de trabajo con clientes y medios de comunicación para lograr el posicionamiento del Instituto.
- Supervisión. - A través de las revisiones de los órganos externos y atender sus observaciones y recomendaciones.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance:

El ISSEG cuenta con un área que se encarga de revisar de manera mensual el cumplimiento de las metas asignadas por cada área del Instituto, así como la generación de sus indicadores en número y porcentaje que muestran y demuestran los avances en el cumplimiento de sus metas.

Nota 13. Información por segmentos

El Instituto administra y evalúa sus distintas actividades a través de dos segmentos operativos fundamentales, los cuales son el área de prestaciones sociales y el área comercial. Estos segmentos operativos se administran y controlan en forma independiente debido a que la naturaleza de las mismas y la utilización de recursos para su administración difieren sustancialmente.

Nota 14. Eventos posteriores al cierre

A la fecha de autorización de los estados financieros adjuntos durante los periodos que se informa, no existen hechos posteriores relevantes que sea necesario informar.

Nota 15. Partes relacionadas

No existe partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

El Instituto tiene inversiones en el Parque Agro Tecnológico Xonotli, Guanajuato Puerto Interior y GTO Leasing Services., en Parque Agro Tecnológico Xonotli y Guanajuato Puerto Interior su participación accionaria es inferior al 25%, en consecuencia, estas inversiones han sido clasificadas como asociadas.

Asimismo, mediante la escritura pública 6711 tomo LXXXIV y firmada el 17 de junio 2024, se acordó la reducción de capital, pasando de $144,000 a $47,723 aportados para GTO Leasing Services S.A.P.I. de C.V. SOFOM E.N.R.

Nota 16. Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable

Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados e información financiera contable y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Coordinadora de Contabilidad del ISSEG

Directora de Administración del ISSEG

Subdirectora General de Administración, Finanzas e Inversiones del ISSEG

Directora General del ISSEG

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

GUANAJUATO
GOBIERNO DE LA GENTE
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DEL ESTADO

Estados e Informes Presupuestarios

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 20XN

Rubro de Ingresos	Ingresos					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3 = 1 + 2)	(4)	(5)	(6 = 5 - 1)
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						
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)	(6 = 5 - 1)
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						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones						
Ingresos de los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los						
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		

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

[1] Incluye intereses que generan las cuentas bancarias de los entes públicos en productos.

[2] Incluye donativos en efectivo del Poder Ejecutivo, entre otros aprovechamientos.

[3] Se refiere a los ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal, por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recursos y que no sean ingresos por venta de bienes o prestación de servicios, tales como donativos en efectivo, entre otros.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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).

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

GUANAJUATO
GOBIERNO DE LA GENTE
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DEL ESTADO

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 20XN

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						
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						
Deportivos						
Materiales y Suministros Para Seguridad						
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores						
Servicios Generales						
Servicios Básicos						
Servicios de Arrendamiento						
Servicios						
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales						
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 Educacional 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						
Obra Pública en Bienes de Dominio Público						
Obra 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						
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						

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

GUANAJUATO
GOBIERNO DE LA GENTE
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DEL ESTADO

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por Tipo de Gasto) Del xxxx al xxxx 20XN						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)
Gasto Corriente						
Gasto de Capital						
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos						
Pensiones y Jubilaciones						
Participaciones						
Total del Gasto						

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
Del xxxx al xxxx 20XN

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
211303031XXXXXX						
Total del Gasto						

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Sector Paraestatal del Gobierno del Estado de Guanajuato Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del xxxx al xxxx 20XN						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)
Entidades Paraestatales Fideicomisos No Empresariales y No Financieros Instituciones Públicas de la Seguridad Social Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria Fideicomisos Empresariales No Financieros con Participación Estatal Mayoritaria Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria Entidades Paraestatales Finanacieras No Monetarias con Participacion Estatal Mayoritaria Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria						
Total del Gasto						

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

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 20XN						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)
Gobierno						
Legislación						
Justicia						
Coordinación de la Politica 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						
Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno						
Saneamiento del Sistema Financiero						
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores						
Total del Gasto						

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO
Norma Mexicana en Igualdad Laboral y No Discriminación

Estados e Informes Programáticos

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.

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato
Gasto por Categoría Programática
Del XXXX al XXXX

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)
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						

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

2. 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**

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

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.

3. 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.

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

4. 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 sujeto.
IV. Código entidad
V. Código periodo (año/trimestre).

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO

Información	Nomenclatura
Estado de Actividades	0311_ACT_PEGT_ISS_2xxx
Estado de Situación Financiera	0312_ESF_PEGT_ISS_2xxx
Estado de Variación en la Hacienda Pública	0313_VHP_PEGT_ISS_2xxx
Estado de Cambios en la Situación Financiera	0314_CSF_PEGT_ISS_2xxx
Estado de Flujos de Efectivo	0315_EFE_PEGT_ISS_2xxx
Estado Analítico del Activo	0316_EAA_PEGT_ISS_2xxx
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos	0317_ADP_PEGT_ISS_2xxx
Informe de Pasivos Contingentes	0318_IPC_PEGT_ISS_2xxx
Notas de Desglose y Memoria	0319_NDM_PEGT_ISS_2xxx
Notas de Gestión Administrativa	0319_NGA_PEGT_ISS_2xxx
Estado Analítico del Ingreso	0321_EAI_PEGT_ISS_2xxx
Estado Analítico del Ejercicio de Presupuesto de Egresos	0322_EAE_PEGT_ISS_2xxx
Flujo de Fondos	0325_FFF_PEGT_ISS_2xxx
Gasto por Categoría Programática	0331_GCP_PEGT_ISS_2xxx
Programas y Proyectos de Inversión	0332_PPI_PEGT_ISS_2xxx
Indicadores de Resultados	0333_INR_PEGT_ISS_2xxx
Relación de Bienes Muebles e Inmuebles que componen el Patrimonio	0341_BMI_PEGT_ISS_2xxx
Notas de Disciplina Financiera	0346_NDF_PEGT_ISS_2xxx
Balanza	0351_BZC_PEGT_ISS_2xxx
Reglas de Validación	0353_REV_PEGT_ISS_2xxx
Balance Presupuestario	0354_ING_PEGT_ISS_2xxx
Estado Analítico de Ingresos Detallado	0355_EGR_PEGT_ISS_2xxx
Estado de Situación Financiera Detallado	0361_IDF_PEGT_ISS_2xxx

Carretera Guanajuato-Juventino Rosas Km. 10. C.P. 36259 Guanajuato, México.
Tel. (473) 735 14 00
@GobiernoGTO