

INDUCCIÓN PARA LA ELABORACIÓN DE MANUALES DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL



VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

L.C.P. María del Refugio Elena Torres Álvarez

Veracruz, Agosto 2021



OBJETIVO

El participante conocerá y desarrollará la estructura y contenido de los capítulos que conforman el Manual de Contabilidad considerando las propias necesidades y características de registros de operaciones del ente público que representa.



CONTENIDO

1. Introducción al Manual de Contabilidad
2. Políticas de Registro
3. Lista de Cuentas
4. Instructivos de Manejo de Cuentas
5. Modelos de Asientos para el Registro Contable
6. Creación de Guías Contabilizadoras
7. Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros
8. Matrices de Conversión



Manual de Contabilidad Gubernamental

CONTENIDO

1. Introducción

2. Políticas de Registro
3. Lista de Cuentas
4. Instructivos de Manejo de Cuentas
5. Modelos de Asientos para el Registro Contable
6. Guías Contabilizadoras
7. Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros
8. Matrices de Conversión



Objetivo Específico: Mediante la mecánica de trabajo del taller el participante reconocerá la importancia para el ente público de disponer de un Manual de Contabilidad Gubernamental que resulte aplicable a las transacciones específicas que realiza.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL



Artículo 20 LCGC.
Los entes públicos
deben contar con
Manuales de
Contabilidad



LCGC: LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

D.O.F 22-11-2010

Se emite el Manual de Contabilidad
Gubernamental

Documento conceptual,
metodológico y operativo.

PROPÓSITOS:

Mostrar en un solo documento:

- ✓ Todos los elementos del sistema contable.
- ✓ Herramientas y métodos para registrar correctamente las operaciones.
- ✓ Producir en forma automática y en tiempo real la información contable, presupuestaria, programática y económica.



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contiene como mínimo:



ELEMENTOS DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

01

Plan de Cuentas

02

**Clasificadores Presupuestarios
Armonizados**

03

Momentos Contables

04

Matrices de Conversión

05

Normas Contables Generales

06

**Libros Principales y Registros
Auxiliares**

07

MANUAL DE CONTABILIDAD



Manual de Contabilidad Gubernamental



CONTENIDO

1. Introducción
- 2. Políticas de Registro**
3. Lista de Cuentas
4. Instructivos de Manejo de Cuentas
5. Modelos de Asientos para el Registro Contable
6. Guías Contabilizadoras
7. Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros
8. Matrices de Conversión

Objetivo Específico: Identificará las políticas internas que tienen establecidas en su ente público para establecer procedimientos para el registro contable de las transacciones que no cuentan con un criterio definido por CONAC.

POLÍTICAS DE REGISTRO

Objetivo

Que el personal Directivo y los responsables del Área Administrativa, conozcan y apliquen las políticas contables que han sido consideradas de mayor importancia para el eficiente desempeño de sus funciones.



EJEMPLOS DE POLÍTICAS DE REGISTRO

Los formatos para los inventarios físicos además de lo que la norma estipula deberán de contener:

- El resguardante
- Firma
- Ubicación del bien
- Estado



Se registrarán en al **ACTIVO** los bienes muebles e intangibles cuyo **costo unitario de adquisición** sea **igual o superior a un importe de \$1,000.00** independientemente de que no rebase las 70 veces el valor diario de la UMA.

Todos los **documentos comprobatorios** deberán cubrir los siguientes **requisitos**:

- Número de Folio
- Cédula de Identificación Fiscal
- Nombre de quien lo expide
- R.F.C. de quien lo expide

Para la **depreciación** de los **bienes muebles** e **inmuebles** se aplicarán los porcentajes que sugiere el **Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)**, en el documento que emitió denominado **“Parámetros de Estimación de Vida Útil”**.



Manual de Contabilidad Gubernamental



CONTENIDO

1. Introducción
2. Políticas de Registro
- 3. Lista de Cuentas**
4. Instructivos de Manejo de Cuentas
5. Modelos de Asientos para el Registro Contable
6. Guías Contabilizadoras
7. Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros
8. Matrices de Conversión

Objetivo Específico: Comprenderá la estructura general de cuentas emitida por el CONAC, para identificar y seleccionar las cuentas necesarias para el registro de operaciones que realiza el ente público así como sus definiciones.

5 Gastos

6 Cuentas de
Cierre Contables

4 Ingresos

Estructura del

Plan de Cuentas

7 Cuentas de
Orden Contables

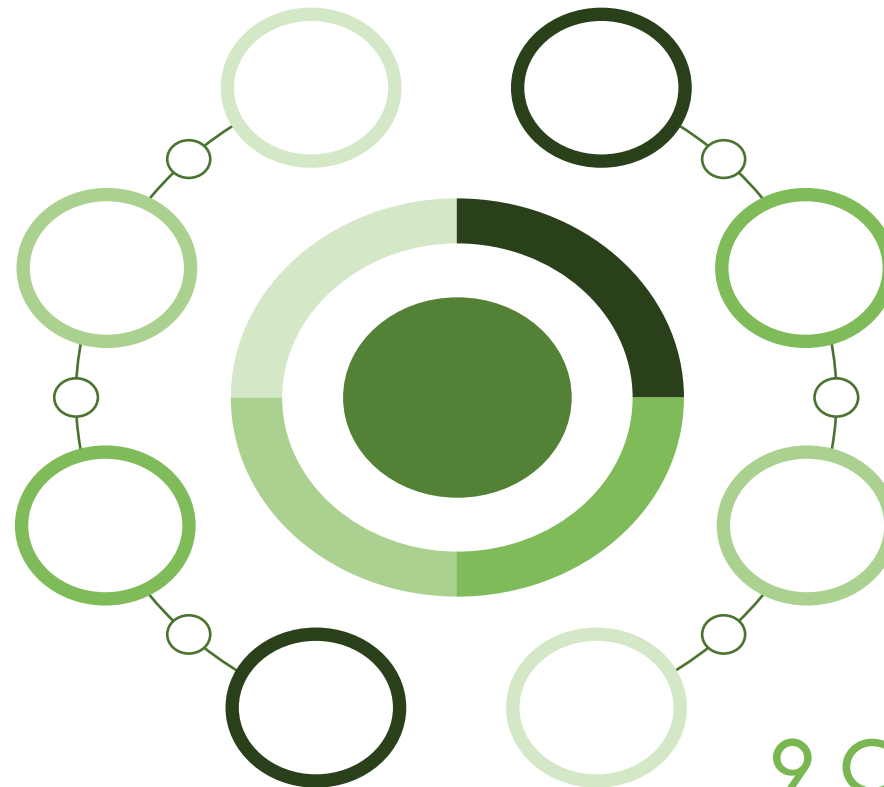
3 Hacienda Pública
/ Patrimonio

2 Pasivo

8 Cuentas de
Orden
Presupuestarias

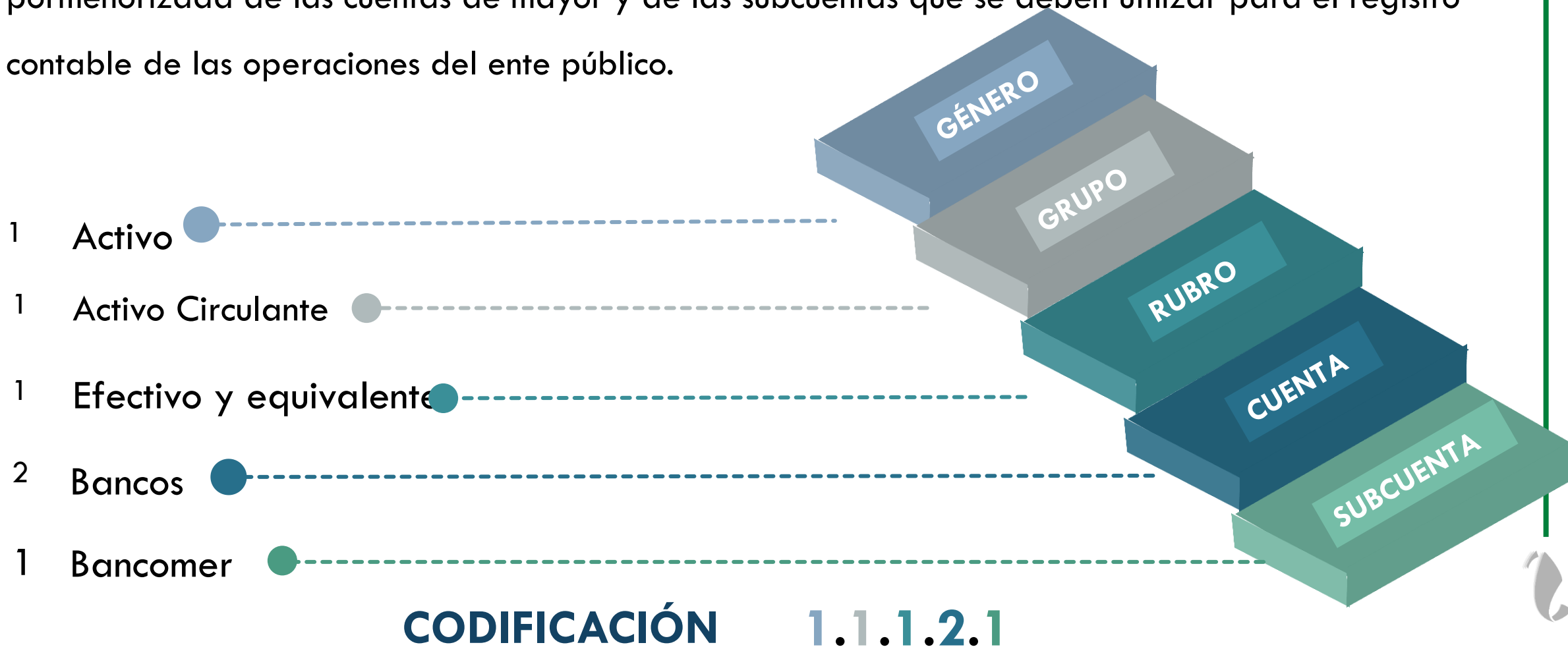
1 Activo

9 Cuentas de Cierre
Presupuestarias



ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS

Ha sido diseñado con la finalidad de establecer una clasificación, flexible, ordenada y pormenorizada de las cuentas de mayor y de las subcuentas que se deben utilizar para el registro contable de las operaciones del ente público.



EXTRACTO DEL PLAN DE CUENTAS A 4o. NIVEL

1 ACTIVO

1.1 ACTIVO CIRCULANTE

1.1.1 Efectivo y Equivalentes

1.1.1.1 Efectivo

1.1.1.2 Bancos/Tesorería



1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)

1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica

1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración

1.1.1.9 Otros Efectivos y Equivalentes

1.1.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

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



***DOF 27-09-2018**

EXTRACTO DEL PLAN DE CUENTAS A 4o. NIVEL

- 1.1.2.6 Préstamos Otorgados a Corto Plazo
- 1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo
- 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
 - 1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo
 - 1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo
 - 1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo
 - 1.1.3.9 Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo
- 1.1.4 Inventarios
 - 1.1.4.1 Inventario de Mercancías para Venta
 - 1.1.4.2 Inventario de Mercancías Terminadas
 - 1.1.4.3 Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración



***DOF 27-09-2018**



- 1.1.4.4.1 Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima
- 1.1.4.4.2 Insumos Textiles Adquiridos como Materia Prima
- 1.1.4.4.3 Productos de Papel, Cartón e Impresos Adquiridos como Materia Prima



EXTRACTO DEL PLAN DE CUENTAS A 4o. NIVEL

1.1.4.4.4 Combustibles, Lubricantes y Aditivos Adquiridos, Carbón y sus Derivados Adquiridos como Materia Prima



1.1.4.4.6 Productos Metálicos y a Base de Minerales no Metálicos Adquiridos como Materia Prima

1.1.4.4.7 Productos de Cuero, Piel, Plástico y Hule Adquiridos como Materia Prima

1.1.4.4.9 Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima

1.1.4.5 Bienes en Tránsito

1.1.5 Almacenes

1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo

1.1.5.1.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales

1.1.5.1.2 Alimentos y Utensilios

1.1.5.1.3 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación

1.1.5.1.4 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio

1.1.5.1.5 Combustibles, Lubricantes y Aditivos

1.1.5.1.6 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos

1.1.5.1.7 Materiales y Suministros de Seguridad



***DOF 27-09-2018**



EXTRACTO DEL PLAN DE CUENTAS A 4o. NIVEL

1.1.5.1.8 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo

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

1.1.6.2 Estimación por Deterioro de Inventarios

1.1.9 Otros Activos Circulantes

1.1.9.1 Valores en Garantía

1.1.9.2 Bienes en Garantía (excluye depósitos de fondos)

1.1.9.3 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago

1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros

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 Depósitos a LP en Moneda Nacional

1.2.1.1.2 Depósitos a LP en Moneda Extranjera

1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo



***DOF 27-09-2018**



EXTRACTO DEL PLAN DE CUENTAS A 4o. NIVEL

1.2.1.2.1 Bonos a LP

1.2.1.2.2 Valores Representativos de Deuda a LP

1.2.1.2.3 Obligaciones Negociables a LP

1.2.1.2.9 Otros Valores a LP

1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

1.2.1.3.1 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Ejecutivo

1.2.1.3.2 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Legislativo

1.2.1.3.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Judicial

1.2.1.3.4 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos no Empresariales y no Financieros

1.2.1.3.5 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Empresariales y no Financieros

1.2.1.3.6 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Financieros

1.2.1.3.7 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Entidades Federativas

1.2.1.3.8 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios

1.2.1.3.9 Otros Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

1.2.1.4 Participaciones y Aportaciones de Capital



***DOF 27-09-2018**



EXTRACTO DEL PLAN DE CUENTAS A 4o. NIVEL

- 1.2.1.2.1 Bonos a LP
- 1.2.1.4.1 Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Público
- 1.2.1.4.2 Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado
- 1.2.1.4.3 Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Externo
- 1.2.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo
 - 1.2.2.1 Documentos por Cobrar a Largo Plazo
 - 1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo
 - 1.2.2.3 Ingresos por Recuperar a Largo Plazo
 - 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
 - 1.2.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo
- 1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso



***DOF 27-09-2018**



EXTRACTO DEL PLAN DE CUENTAS A 4o. NIVEL

- 1.2.3.1 Terrenos
- 1.2.3.2 Viviendas
- 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales
- 1.2.3.4 Infraestructura
 - 1.2.3.4.1 Infraestructura de Carreteras
 - 1.2.3.4.2 Infraestructura Ferroviaria y Multimodal
 - 1.2.3.4.3 Infraestructura Portuaria
 - 1.2.3.4.4 Infraestructura Aeroportuaria
 - 1.2.3.4.5 Infraestructura de Telecomunicaciones
 - 1.2.3.4.6 Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones
 - 1.2.3.4.7 Infraestructura Eléctrica
 - 1.2.3.4.8 Infraestructura de Producción de Hidrocarburos
 - 1.2.3.4.9 Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica
- 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público
 - 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso



***DOF 27-09-2018**



EXTRACTO DEL PLAN DE CUENTAS A 4o. NIVEL

- 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso
- 1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento
- 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso
- 1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso
- 1.2.3.5.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso
- 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso
- 1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso
- 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



***DOF 27-09-2018**

EXTRACTO DEL PLAN DE CUENTAS A 4o. NIVEL

- 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
- 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles
- 1.2.4 Bienes Muebles
 - 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 Vídeo
 - 1.2.4.2.9 Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo
 - 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio



***DOF 27-09-2018**

EXTRACTO DEL PLAN DE CUENTAS A 4o. NIVEL

- 1.2.4.3.1 Equipo Médico y de Laboratorio
- 1.2.4.3.2 Instrumental Médico y de Laboratorio
- 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte
 - 1.2.4.4.1 Vehículos 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
- 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad
- 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



***DOF 27-09-2018**



EXTRACTO DEL PLAN DE CUENTAS A 4o. NIVEL

- 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
- 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos
 - 1.2.4.7.1 Bienes Artísticos, Culturales y Científicos
 - 1.2.4.7.2 Objetos de Valor
- 1.2.4.8 Activos Biológicos
 - 1.2.4.8.1 Bovinos
 - 1.2.4.8.2 Porcinos
 - 1.2.4.8.3 Aves
 - 1.2.4.8.4 Ovinos y Caprinos
 - 1.2.4.8.5 Peces y Acuicultura
 - 1.2.4.8.6 Equinos



***DOF 27-09-2018**



EXTRACTO DEL PLAN DE CUENTAS A 4o. NIVEL

1.2.4.8.7 Especies Menores y de Zoológico

1.2.4.8.8 Árboles y Plantas

1.2.4.8.9 Otros Activos Biológicos

1.2.5 Activos Intangibles

1.2.5.1 Software

1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos

1.2.5.2.1 Patentes

1.2.5.2.2 Marcas

1.2.5.2.3 Derechos

1.2.5.3 Concesiones y Franquicias

1.2.5.3.1 Concesiones

1.2.5.3.2 Franquicias

1.2.5.4 Licencias

1.2.5.4.1 Licencias Informáticas e Intelectuales



***DOF 27-09-2018**



EXTRACTO DEL PLAN DE CUENTAS A 4o. NIVEL

- 1.2.5.4.2 Licencias Industriales, Comerciales y Otras
- 1.2.5.9 Otros Activos Intangibles
- 1.2.6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes
 - 1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles
 - 1.2.6.2 Depreciación Acumulada de Infraestructura
 - 1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles
 - 1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos
 - 1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles
- 1.2.7 Activos Diferidos
 - 1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos
 - 1.2.7.2 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero
 - 1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo
 - 1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo
 - 1.2.7.5 Beneficios al Retiro de Empleados Pagados por Adelantado
 - 1.2.7.9 Otros Activos Diferidos
- 1.2.8 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes



***DOF 27-09-2018**

EXTRACTO DEL PLAN DE CUENTAS A 4o. NIVEL

- 1.2.8.1 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a Largo Plazo
- 1.2.8.2 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Deudores Diversos por Cobrar a Largo Plazo
- 1.2.8.3 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Ingresos por Cobrar a Largo Plazo
- 1.2.8.4 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Préstamos Otorgados a Largo Plazo
- 1.2.8.9 Estimaciones por Pérdida de Otras Cuentas Incobrables a Largo Plazo
- 1.2.9 Otros Activos no Circulantes
 - 1.2.9.1 Bienes en Concesión
 - 1.2.9.2 Bienes en Arrendamiento Financiero
 - 1.2.9.3 Bienes en Comodato



***DOF 27-09-2018**

DEFINICIÓN DE LAS CUENTAS

1 ACTIVO: Recursos controlados por un ente público, identificados, cuantificados en términos monetarios y de los que se esperan, beneficios económicos y sociales futuros, derivados de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicho ente público.

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

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

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

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



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

1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica: Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.

1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración: Representa los recursos propiedad de terceros que se encuentran en poder del ente público, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales o para su administración.



DEFINICIÓN DE LAS CUENTAS

1.1.1.9 Otros Efectivos y Equivalentes: Representa el monto de otros efectivos y equivalentes del ente público, no incluidos en las cuentas anteriores.

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

1.1.2.1 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.

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

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

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

1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo: Representa el monto de anticipos de fondos por parte de la Tesorería.

1.1.2.6 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.



DEFINICIÓN DE LAS CUENTAS

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

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

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

1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo: Representa los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo: Representa los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes intangibles, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

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

1.1.3.9 Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo: Representa los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.



DEFINICIÓN DE LAS CUENTAS

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

1.1.4.1 Inventario de Mercancías para Venta: Representa el valor de artículos o bienes no duraderos que adquiere el ente público para destinarlos a la comercialización.

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

1.1.4.3 Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración: Representa el valor de la existencia de la mercancía que está en proceso de elaboración o transformación.



naturaleza vegetal, animal y mineral, materiales y suministros que se utilizan en los procesos productivos.

1.1.4.5 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.

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

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

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



DEFINICIÓN DE LAS CUENTAS

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

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

1.1.9 Otros Activos Circulantes: Representa el monto de otros bienes, valores y derechos, que razonablemente espera se conviertan en efectivo en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en los rubros anteriores.

1.1.9.1 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.

1.1.9.2 Bienes en Garantía (excluye depósitos de fondos): Representa el monto de los documentos que avalan la propiedad de los bienes que reflejan derechos parciales para afianzar o asegurar su cobro, excepto los depósitos de fondos en un plazo menor o igual a doce meses.

1.1.9.3 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.

1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros: Representa el monto de las adquisiciones de bienes y/o servicios realizadas con fondos de terceros, que se tendrán que comprobar, justificar y/o entregar, según sea el caso, a su titular o beneficiario designado, de conformidad con el convenio o contrato según corresponda.



CUENTAS QUE DEBIDO A LA NECESIDAD DE INTERRELACIÓN CON LOS CLASIFICADORES PRESUPUESTARIOS DEBEN DESAGREGARSE DE MANERA OBLIGATORIA A 50. NIVEL

SUBCUENTAS ARMONIZADAS PARA DAR CUMPLIMIENTO CON LA LEY DE CONTABILIDAD		CLASIFICADOR POR OBJETO DE GASTO
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración	5100 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN
1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	511 Muebles de Oficina y Estantería
1.2.4.1.2	Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	512 Muebles, Excepto de Oficina y Estantería
1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	515 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información
1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	519 Otros Mobiliarios y Equipos de Administración
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5200 MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	521 Equipos y Aparatos Audiovisuales
		
1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	529 Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	5300 EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO

Manual de Contabilidad Gubernamental



CONTENIDO

1. Introducción
2. Políticas de Registro
3. Lista de Cuentas
- 4. Instructivos de Manejo de Cuentas**
5. Modelos de Asientos para el Registro Contable
6. Guías Contabilizadoras
7. Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros
8. Matrices de Conversión

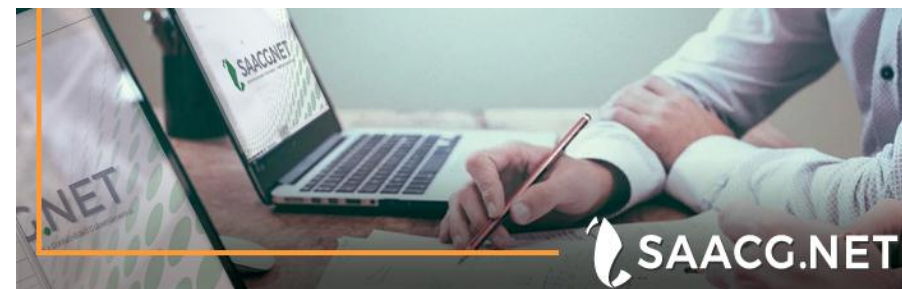
Objetivo Específico: Conocerá las instrucciones para el manejo de cada una de las cuentas y las causas por las cuales se pueden cargar o abonar, si la operación a registrar está automáticamente relacionada con los registros del ejercicio del presupuesto o no, el listado de subcuentas y la forma de interpretar los saldos.

INSTRUCTIVO DEL MANEJO DE CUENTAS

- Tiene como propósito indicar la clasificación y naturaleza de cada cuenta.
- Determina las causas por las cuales se puede cargar o abonar.
- Determina si la operación a registrar está automáticamente relacionada con los registros del ejercicio del presupuesto o no las cuentas que operarán contra las mismas en el sistema por partida doble.
- Muestra la forma de interpretar los saldos.



***DOF 27-12-2018**



ESTRUCTURA

*DOF 27-12-2018

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
CUENTA				

No.	CARGO	No.	ABONO

SU SALDO REPRESENTA
OBSERVACIONES



EXTRACTO DE INSTRUCTIVO DE CUENTAS

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

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la cancelación o disminución del fondo fijo de caja.
2	Por la creación o incremento de los fondos fijos de caja.	2	Por los depósitos en bancos de contribuciones, productos y aprovechamientos, previamente recaudados en efectivo de:
3	Por los ingresos por clasificar de: - Impuestos - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social - Contribuciones de Mejoras - Derechos - Productos - Aprovechamientos		- Impuestos - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social - Contribuciones de Mejoras - Derechos - Productos - Aprovechamientos
8	Por el cobro de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	7	Por los depósitos en bancos de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, cobrados en efectivo.
9	Por el cobro de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.	8	Por el pago de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.

SU SALDO REPRESENTA

El monto de efectivo disponible propiedad del ente público, en instituciones bancarias.

OBSERVACIONES

Auxiliar por cuenta bancaria.

EXTRACTO DE INSTRUCTIVO DE CUENTAS

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

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la cancelación o disminución del fondo fijo de caja.
2	Por la creación o incremento de los fondos fijos de caja.	2	Por los depósitos en bancos de contribuciones, productos y aprovechamientos, previamente recaudados en efectivo de:
3	Por los ingresos por clasificar de: - Impuestos - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social - Contribuciones de Mejoras - Derechos - Productos - Aprovechamientos		- Impuestos - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social - Contribuciones de Mejoras - Derechos - Productos - Aprovechamientos
			
9	Por el cobro de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.		

SU SALDO REPRESENTA

El monto de efectivo (dinero) propiedad del ente público.

OBSERVACIONES

Se entiende por efectivo: billetes, monedas y cheques.

EXTRACTO DE INSTRUCTIVO DE CUENTAS

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.4.4	Activo	Activo No Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Vehículos y Equipo de Transporte			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.
2	Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de: - Automóviles y equipo terrestre - Carrocerías y remolques	2	Por el devengado de aprovechamientos patrimoniales por venta de equipo de transporte a valor en libros, con pérdida o con utilidad.
		3	Por la entrega de otros bienes en comodato.

SUBCUENTAS COMPRENDIDAS	PARTIDAS COG RELACIONADAS
1.2.4.4.1 Automóviles y equipo terrestre	541 Vehículos y equipo terrestre
	

SU SALDO REPRESENTA El monto de toda clase de equipo de transporte terrestre, ferroviario, aéreo, aeroespacial, marítimo, lacustre, fluvial y auxiliar de transporte. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.
OBSERVACIONES Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5400 Vehículos y Equipo de Transporte. *Por el registro de anticipos presupuestarios.

Manual de Contabilidad Gubernamental



CONTENIDO

1. Introducción
2. Políticas de Registro
3. Lista de Cuentas
4. Instructivos de Manejo de Cuentas
- 5. Modelos de Asientos para el Registro Contable**
6. Guías Contabilizadoras
7. Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros
8. Matrices de Conversión

Objetivo Específico: Identificará el conjunto de asientos contables que pueden dar lugar a las operaciones financieras relacionadas con los ingresos, gastos y el financiamiento público sean presupuestarias o no presupuestarias.

MODELO DE ASIENTOS PARA EL REGISTRO CONTABLE

*DOF 27-09-2018

Guía orientadora sobre como registrar los hechos económico-financieros que reflejan, la actividad del ente público.

Habrán operaciones particulares que **no se encuentren especificadas** y que **podrán incluirse posteriormente**, así como, operaciones nuevas que surjan en el futuro.



MODELO DE ASIENTOS

Las transacciones incluidas en el modelo de asientos se concentraron en grandes grupos:

**Asiento de
Apertura**

Operaciones
relacionadas con el
ejercicio de la Ley
de Ingresos

Operaciones
relacionadas con el
ejercicio del decreto de
Presupuesto de Egresos

Operaciones de la Ley de
Ingresos y del ejercicio
del Presupuesto de
Egresos por formalizar

Operaciones no
vinculadas con la Ley
de Ingresos y el
Presupuesto de Egresos

**Operaciones de
Financiamiento**

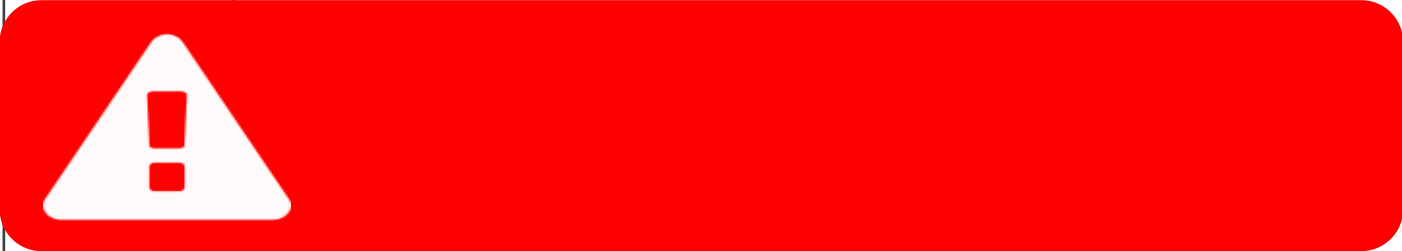
**Cuentas de
Orden**

Operaciones de Cierre
del Ejercicio
Patrimoniales y
Presupuestarias



MODELO DE ASIENTOS PARA EL REGISTRO CONTABLE

II.1.1.4 Registro del devengado y la recaudación en efectivo de Impuestos, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.
Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.

CARGO		ABONO	
1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
		4.1.1.1	Impuestos sobre los Ingresos
		4.1.1.2	Impuestos sobre el Patrimonio
		4.1.1.3	Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones
			
		4.1.1.8	Impuestos no comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, causados en Ejercicios Fiscales Anteriores pendientes de Liquidación o Pago
		4.1.1.9	Otros Impuestos
1.1.1.1	Efectivo		
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

MODELO DE ASIENTOS PARA EL REGISTRO CONTABLE



b) Registro de Materiales y Suministros sin almacén

III.1.2.1 Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros.

Documento Fuente del Asiento: Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.

CARGO		ABONO	
5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales		
5.1.2.2	Alimentos y Utensilios		
5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación		
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Manual de Contabilidad Gubernamental

CONTENIDO

1. Introducción
2. Políticas de Registro
3. Lista de Cuentas
4. Instructivos de Manejo de Cuentas
5. Modelos de Asientos para el Registro Contable
- 6. Guías Contabilizadoras**
7. Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros
8. Matrices de Conversión



Objetivo Específico: Identificará el conjunto de asientos contables que pueden dar lugar a las operaciones financieras relacionadas con los ingresos, gastos y el financiamiento público sean presupuestarias o no presupuestarias.

Guías Contabilizadoras*

*DOF 27-09-2018

1. Muestran los asientos contables que se deben realizar en cada proceso administrativo – financiero.

2. El Manual se mantendrá **permanentemente actualizado** mediante la aprobación de nuevas Guías Contabilizadoras.



ESTRUCTURA

*DOF 27-12-2018

NOMBRE

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO



Extracto de Guía Contabilizadora

III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO



Extracto de Guía Contabilizadora

III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	a) Registro de materiales y suministros sin almacén. Por el devengado por adquisición de materiales y suministros.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido



Manual de Contabilidad Gubernamental

CONTENIDO

1. Introducción
2. Políticas de Registro
3. Lista de Cuentas
4. Instructivos de Manejo de Cuentas
5. Modelos de Asientos para el Registro Contable
6. Guías Contabilizadoras
- 7. Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros**
8. Matrices de Conversión



Objetivo Específico: Dominará la información financiera (contable, presupuestaria, programática y económica) que deberán generar atendiendo a lo dispuesto en el artículo 46 de la LGCG.

ESTADOS E INFORMES CONTABLES, PRESUPUESTARIOS, PROGRAMÁTICOS Y DE LOS INDICADORES DE POSTURA FISCAL*

***DOF 23-12-2020**



01

Estados e Información
Contable

02

Estados e Informes
Presupuestarios

03

Estados e Informes
Programáticos

04

Indicadores de
Postura Fiscal

ESTADOS E INFORMES CONTABLES, PRESUPUESTARIOS, PROGRAMÁTICOS Y DE LOS INDICADORES DE POSTURA FISCAL



INSTITUTO PARA EL DESARROLLO TÉCNICO DE LAS HACIENDAS PÚBLICAS

Estado de Actividades
Del XXXX al XXXX
(Cifras en Pesos)

Concepto	20XN	20XN-1
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		



ESTADOS E INFORMES CONTABLES, PRESUPUESTARIOS, PROGRAMÁTICOS Y DE LOS INDICADORES DE POSTURA FISCAL



INSTITUTO PARA EL DESARROLLO TÉCNICO DE LAS HACIENDAS PÚBLICAS
Estado Analítico de Ingresos
Del XXXX al XXXX



Rubro de Ingresos	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	Diferencia
	(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 derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos distintos de Aportaciones						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones						

ESTADOS E INFORMES CONTABLES, PRESUPUESTARIOS, PROGRAMÁTICOS Y DE LOS INDICADORES DE POSTURA FISCAL



INSTITUTO PARA EL DESARROLLO TÉCNICO DE LAS HACIENDAS PÚBLICAS
Indicadores de Postura Fiscal
Del XXXX al XXXX



Concepto	Estimado	Devengado	Pagado
I. Ingresos Presupuestarios (I=1+2)			
1. Ingresos del Gobierno de la Entidad Federativa ¹			
2. Ingresos del Sector Paraestatal ¹			
II. Egresos Presupuestarios (II=3+4)			
3. Egresos del Gobierno de la Entidad Federativa ²			
4. Egresos del Sector Paraestatal ²			
III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit) (III = I - II)			



1. Introducción
2. Políticas de Registro
3. Lista de Cuentas
4. Instructivos de Manejo de Cuentas
5. Modelos de Asientos para el Registro Contable
6. Guías Contabilizadoras
7. Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros
8. **Matrices de Conversión**

Objetivo Específico: Conocerá los elementos que dan origen a la conversión de los registros presupuestarios y contables e identificará que como resultado de la aplicación de las distintas matrices es posible generar asientos, registros en los libros de contabilidad y movimientos en los estados financieros en tiempo real y de manera automática.

Matrices de Conversión

***DOF 27-09-2018**

Permiten que toda transacción registrada en los distintos momentos del ejercicio presupuestario, se transforme en un asiento de partida doble en la contabilidad general.

INGRESOS

B.1 Ingresos Devengados

B.2 Ingresos Recaudados

**B.3 Ingresos Devengados –
Recaudados
Simultáneamente***

GASTOS

A.1 Devengado de Gastos

A.2 Pagado de Gastos

Habrán operaciones particulares que **no se encuentren especificadas** y que **podrán incluirse posteriormente**, así como, operaciones nuevas que surjan en el futuro.

A.1 EXTRACTO MATRIZ DEVENGADO DE GASTOS

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	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
							
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
122	Sueldos base al personal eventual	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

A.1 EXTRACTO MATRIZ PAGADO DE GASTOS

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de Pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
								
112	Haberes	1		Banco Moned. Nac	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
113	Sueldos base al personal permanente	1		Banco Moned. Nac	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
								
121	Honorarios asimilables a salarios	1		Banco Moned. Nac	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
122	Sueldos base al personal eventual	1		Banco Moned. Nac	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 Moned. Nac	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 Moned. Nac	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

B.1 EXTRACTO MATRIZ INGRESOS DEVENGADOS

Tipo - CRI	Concepto del Tipo de Ingreso - CRI	Características	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
11	Impuestos sobre los Ingresos	Cobro en término	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.1	Impuestos sobre los Ingresos
11	Impuestos sobre los Ingresos	Convenio de parcialidades o diferido	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.1	Impuestos sobre los Ingresos
11	Impuestos sobre los Ingresos	Cobro extemporáneo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.1	Impuestos sobre los Ingresos
11	Impuestos sobre los Ingresos	Resolución Judicial	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.1	Impuestos sobre los Ingresos
12	Impuestos sobre el Patrimonio	Cobro en término	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.2	Impuestos sobre el Patrimonio
12	Impuestos sobre el Patrimonio	Convenio de parcialidades o diferido	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.2	Impuestos sobre el Patrimonio
12	Impuestos sobre el Patrimonio	Cobro extemporáneo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.2	Impuestos sobre el Patrimonio
12	Impuestos sobre el Patrimonio	Resolución judicial	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.2	Impuestos sobre el Patrimonio



B.2 EXTRACTO MATRIZ INGRESOS RECAUDADOS

Tipo - CRI	Concepto del Tipo de Ingreso - CRI	Características	Medio de Recaudación o Percepción	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
11	Impuestos sobre los Ingresos	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
11	Impuestos sobre los Ingresos	Cobro en término	Banco Moneda Nacional	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
11	Impuestos sobre los Ingresos	Convenio de parcialidades o diferido	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
11	Impuestos sobre los Ingresos	Convenio de parcialidades o diferido	Banco Moned. Nac.	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
11	Impuestos sobre los Ingresos	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
11	Impuestos sobre los Ingresos	Cobro extemporáneo	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
11	Impuestos sobre los Ingresos	Resolución judicial	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
11	Impuesto sobre los Ingresos	Resolución judicial	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo



B.1 EXTRACTO MATRIZ INGRESOS DEVENGADOS Y RECAUDADOS SIMULTÁNEOS

*DOF 27-09-2018

Tipo - CRI	Concepto del Tipo de Ingreso - CRI	Medio de Recaudación o Percepción	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
11	Impuestos sobre los Ingresos	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.1.1	Impuestos sobre los Ingresos
11	Impuestos sobre los Ingresos	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.1.1	Impuestos sobre los Ingresos
12	Impuestos sobre el Patrimonio	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.1.2	Impuestos sobre el Patrimonio
12	Impuestos sobre el Patrimonio	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.1.2	Impuestos sobre el Patrimonio
13	Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.1.3	Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones
13	Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.1.3	Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones
						
15	Impuestos sobre Nóminas y Asimilables	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.1.5	Impuestos sobre Nóminas y Asimilables
15	Impuestos sobre Nóminas y Asimilables	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.1.5	Impuestos sobre Nóminas y Asimilables

Gracias



<https://www.indetec.gob.mx/>



33 3669 5550



Calle Miguel Lerdo de Tejada No. 2469,
Arcos Sur, 44500 Guadalajara, Jal.



INDETECMX



INDETEC_mx



Indetec_mx