



Manual de contabilidad para el Instituto Tecnológico Superior de Tepexi de Rodríguez

Tepexi de Rodríguez, Puebla a 14 de marzo de 2019.



INDICE

I.	Introducción	3
II.	Objetivo.....	4
III.	Alcance	4
IV.	Antecedentes	4
V.	Marco jurídico	7
VI.	Misión y visión.....	8
	Misión	8
	Visión.....	8
VII.	Estructura orgánica	9
VIII.	Organigrama	10
IX.	Funciones de cada área.....	10
	Departamento de Recursos Financieros.	10
	Objetivo general del Departamento	13
X.	Gráficas	13
	Diagramas de flujo.....	13
	Diagrama general	13
	Diagrama de Ingresos.....	16
	Diagrama de egresos capítulo 1000	18
	Diagrama de egresos capítulo 2000	20
	Diagrama de egresos capítulo 3000	23
	Diagrama de egresos capítulo 4000	26
	Diagrama de egresos capítulo 5000	29
XI.	Estructura procedimental	32
	Proceso de Ingresos.....	32
	Proceso de egresos capítulo 1000.	39

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha:14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 2 de 114

Proceso de egresos capítulo 2000.	49
Proceso de egresos capítulo 3000	58
Proceso de egresos capítulo 4000.	66
Proceso de egresos capítulo 5000.	73
Catálogo de cuentas	83
Glosario.....	111

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros

	Manual de Procedimientos	Fecha:14/03/2019	
	Contabilidad Gubernamental		
		Página:	Página 3 de 114

I. Introducción

La Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos 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 ingreso públicos.

Puesto que dicha ley es de observancia obligatoria para todos los poderes del estado es relevante contar con la información financiera que debe encontrarse disponible en el momento que se requiera y cuando las circunstancias así lo exijan, con el propósito de que los usuarios puedan utilizarla y tomar decisiones a tiempo. La información no presentada oportunamente pierde, total o parcialmente, su relevancia.

El Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto Tecnológico Superior de Tepexi de Rodríguez contempla los aspectos básicos y primordiales sobre el registro, control y generación de información financiera, dentro del marco de la LGCG y la Armonización Contable.

El propósito es divulgar y determinar la estructuración de información financiera, el registro de las etapas del presupuesto que se efectúan en las cuentas contables que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), dichas cuentas son la base para la generación de los estados financieros, los cuales forman parte de los instrumentos normativos, contables, económicos y financieros que emiten los entes públicos.

Elaboró	Revisó	Autorizó
Jesús Pérez Sánchez	Mtro. Jaime Rosas Hernández	L.C. Misael Martínez Cabrera
	Asesor Interno	Jefe de Departamento de Recursos Financieros

	Manual de Procedimientos	Fecha:14/03/2019	
	Contabilidad Gubernamental		
		Página:	Página 4 de 114

II. Objetivo

Facilitar el entendimiento de la estructura contable y presupuestal con sus respectivos procedimientos de registro, para indicar las bases normativas al igual que técnicas bajo las cuales se ejecutará el modelo de Armonización Contable Gubernamental.

III. Alcance

El presente Manual de Contabilidad sólo es aplicable a la estructura interna del Instituto Tecnológico Superior de Tepexi de Rodríguez y a sus unidades administrativas que existen y/o puedan crearse de acuerdo a su decreto de creación.

Con la finalidad de contribuir a diseñar y validar una herramienta de trabajo, que incluya todos los procedimientos vinculados de manera específica a los procesos operativos del Departamento de Recursos Financieros, de una manera práctica y operativa, que además pueda ser utilizada con un considerable grado de sencillez por todos los posibles usuarios.

IV. Antecedentes

La administración pública se vio en la necesidad de transitar por diversos modelos y tendencias para propiciar una mejora en su desempeño, así como el alcance de objetivos y la eficiencia de sus acciones; para lo cual, el 20 de agosto de 2003, el presidente de la República, Vicente Fox Quesada, y los 32 titulares de las entidades federativas de nuestro país emitieron la “Declaración de Cuatro Ciénegas, Coahuila”.

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros

	Manual de Procedimientos	Fecha:14/03/2019	
	Contabilidad Gubernamental		
		Página:	Página 5 de 114

El día 28 de octubre del mismo año, en Palacio Nacional se llevó a cabo la convocatoria de la Primera Convención Nacional Hacendaria, que gozó de la participación del presidente constitucional de los Estados Unidos Mexicanos, del presidente de la Cámara de Diputados, del presidente del Senado, los gobernadores de los estados de la República y el jefe de gobierno del Distrito Federal, los integrantes de las Juntas de Coordinación Política de las Cámaras del Congreso de la Unión, el presidente del Consejo Directivo de la Conferencia Mexicana de Congresos y Legisladores Estatales; y de los presidentes de las organizaciones que conforman la Conferencia Nacional de Municipios de México.

En dicha convención se dieron a conocer una serie de propuestas relacionadas con la contabilidad gubernamental, entre las cuales destacan:

- La vinculación integral del proceso planeación-programación-presupuesto-evaluación de resultados.
- La gestión orientada a resultados.
- La medición del desempeño.
- La planeación estratégica multianual.
- La modernización de sistemas, destacando principalmente los relativos a contabilidad y presupuestos, pensiones, catastro y recaudación.
- La armonización contable y presupuestal.
- El avance hacia un sistema nacional de información hacendaria en línea.

Asimismo, para lograr coadyuvar en el impulso de un desarrollo económico más dinámico y justo, la Convención Nacional Hacendaria estableció una serie de principios, de entre los cuales destacan, por su relación con el tema, los siguientes:

- Integralidad: que incluya a los tres ámbitos de gobierno y las distintas fases de la hacienda pública (ingreso, gasto, deuda y patrimonio).

Elaboró	Revisó	Autorizó
Jesús Pérez Sánchez	Mtro. Jaime Rosas Hernández	L.C. Misael Martínez Cabrera
	Asesor Interno	Jefe de Departamento de Recursos Financieros

	Manual de Procedimientos	Fecha:14/03/2019	
	Contabilidad Gubernamental		
		Página:	Página 6 de 114

- Congruencia: coherencia con el orden constitucional y el Sistema de Planeación Democrática, mismos que definen los objetivos y el marco general de la política económica nacional.
- Equidad: observando el equilibrio y la autonomía entre y de los Poderes de la Unión.
- Gradualidad: la profundidad de los cambios potenciales es de tal magnitud y complejidad que se requerirá de un plazo de transición.
- Subsidiariedad: las reformas que se propongan deberán otorgar a estados y municipios las facultades y recursos necesarios para que sean ellos, en principio, quienes ejerzan las facultades de las que son titulares.

Es así que, mediante una propuesta de reforma integral a la Hacienda Pública se logró introducir un elemento por demás innovador, mismo que vino a mejorar la transparencia con la que los tres niveles de gobierno elaboraban su información financiera, presupuestaria y patrimonial: la armonización contable nacional.

Esta se llevó a cabo con la reforma al artículo 73, en el que se señalan las facultades del Congreso, específicamente en la fracción XXVIII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM), publicada el día 7 de mayo de 2008, donde se establece que:

Para 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, para la Federación, las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, a fin de garantizar su armonización a nivel nacional.

Dicha reforma se materializó en la publicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental el 31 de diciembre de 2008, misma que tiene por objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros

	Manual de Procedimientos	Fecha:14/03/2019	
	Contabilidad Gubernamental		
		Página:	Página 7 de 114

financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, siendo de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los estados y el Distrito Federal; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales, y los órganos autónomos federales y estatales.

La Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) ha estado vigente desde el año 2009. Durante dicho periodo, ha sufrido un total de cuatro reformas; la primera y más significativa se dio el 12 de noviembre de 2012; posteriormente, el 9 de diciembre de 2013, el 30 de diciembre de 2015 y 27 de abril de 2016.

V. Marco jurídico

a) Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

b) Leyes:

Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria;

Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos;

Ley General de Contabilidad Gubernamental;

Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental;

Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal en vigor.

c) Códigos:

Código Fiscal de la Federación y demás Códigos y Leyes Fiscales de las Entidades Federativas y de los Municipios.

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros

	Manual de Procedimientos	Fecha:14/03/2019	
	Contabilidad Gubernamental		
		Página:	Página 8 de 114

d) Reglamentos:

Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria;

Reglamento del Código Fiscal de la Federación;

Reglamento de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

e) Decretos:

Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación correspondiente al Ejercicio Fiscal vigente.

VI. Misión y visión

Misión

Formar profesionistas capaces, eficientes y emprendedores, mediante la implementación de un sistema educativo de calidad, vinculado con los sectores productivo y social que coadyuve al desarrollo socioeconómico de la región Mixteca Poblana.

Visión

Consolidarse como una Institución de excelencia y calidad en la impartición de Educación Superior que impulse la investigación científica y el desarrollo tecnológico con un enfoque de mejora continua y compromiso en ser un factor de desarrollo sustentable Integral y propiciar el mejoramiento del nivel de vida de la región Mixteca Poblana

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros

	Manual de Procedimientos	Fecha:14/03/2019	
	Contabilidad Gubernamental		
		Página:	Página 9 de 114

VII. Estructura orgánica

El instituto cuenta con un sistema de organización de tipo funcional, adoptando el tipo de departamentalización por funciones para llevar a cabo el establecimiento de actividades principales.

1 Órgano de Gobierno.

1.1 Dirección General.

1.1.1 Subdirección De Planeación y Vinculación.

1.1.1.1 Departamento De Planeación Programación y Evaluación.

1.1.1.2 Departamento De Vinculación y Extensión.

1.1.1.3 Departamento De Actividades Extraescolares y de Innovación y Calidad.

1.1.1.4 Departamento De Servicios Escolares.

1.1.2 Subdirección Académica

1.1.2.1 División de Ingeniería Industrial.

1.1.2.2 División de Ingeniería Mecánica.

1.1.2.3 División de Ingeniería en Sistemas Computacionales.

1.1.2.4 División de Licenciatura en Administración.

1.2.2.5 División de Ingeniería en Gestión Empresarial.

1.2.2.6 Departamento de Desarrollo Académico.

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros

	Manual de Procedimientos	Fecha: 14/03/2019	
	Contabilidad Gubernamental	Página:	Página 10 de 114

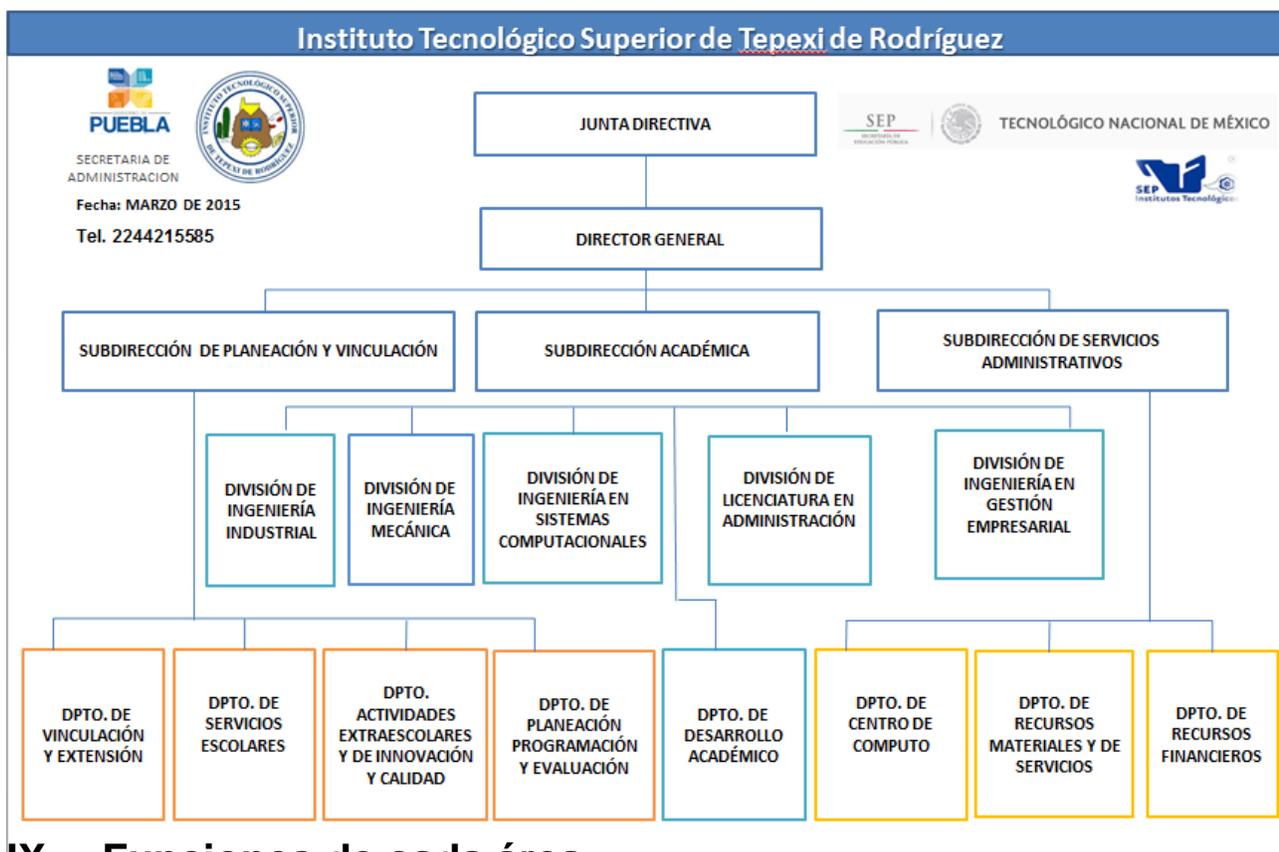
1.1.3 Subdirección de Servicios Administrativos.

1.1.3.1 Departamento de Centro de Cómputo.

1.1.3.2 Departamento de Recursos Materiales y de Servicios.

1.1.3.3 Departamento de Recursos Financieros.

VIII. Organigrama



IX. Funciones de cada área

Departamento de Recursos Financieros.

Función Genérica

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros

	Manual de Procedimientos	Fecha:14/03/2019	
	Contabilidad Gubernamental		
		Página:	Página 11 de 114

Operar el registro y control de los movimientos financieros, emitiendo los estados financieros y presupuestales para la adecuada toma de decisiones.

Funciones específicas

Planear, coordinar, controlar y evaluar las actividades relacionadas con la administración de los recursos financieros del instituto tecnológico conforme a las normas y lineamientos establecidos por la Secretaría de Educación Pública.

Aplicar la estructura orgánica autorizada para el departamento y los procedimientos establecidos.

Determinar las necesidades de recursos financieros del Instituto Tecnológico.

Coordinar la operación de los procesos relacionados con el ejercicio del presupuesto del Instituto Tecnológico conforme a las normas y lineamientos establecidos.

Coordinar los procesos derivados del control de ingresos propios y del presupuesto del Instituto Tecnológico, conforme a las normas y lineamientos establecidos.

Coordinar la realización de investigaciones de nuevos métodos, técnicas y procedimientos relativos a la administración de recursos financieros, así como de los estudios de factibilidad para su aplicación.

Elaborar los registros contables, así como los estados financieros y auxiliares correspondientes a las operaciones del Tecnológico, con base en la normatividad.

Elaborar las conciliaciones bancarias y contables, con la periodicidad establecida.

Elaborar pólizas de diario, ingresos y egresos, con base en las facturas, cheques, fichas de depósito, recibos, contra-recibos, relaciones de gasto, oficio, depuraciones y demás documentación comprobatoria.

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros

	Manual de Procedimientos	Fecha:14/03/2019	
	Contabilidad Gubernamental		
		Página:	Página 12 de 114

Integrar, analizar, clasificar y controlar los ingresos y egresos del Tecnológico.

Tramitar ante las instancias correspondientes el cobro de los subsidios asignados al Tecnológico.

Administrar, controlar, y dar seguimiento a la aplicación de los recursos que en programas especiales, la Federación o el Estado asignen al Tecnológico conforme a las disposiciones legales vigentes.

Mantener ordenados y custodiar los archivos de la glosa, de los registros, pólizas, libros, estados financieros y demás documentación comprobatoria derivada de las operaciones contables.

Recibir, revisar y controlar la documentación entregada para su cobro por los proveedores de bienes y servicios contratados, cuidando el cumplimiento de las normas, requisitos contables, fiscales y administrativos establecidos, así como programar el pago correspondiente.

Revisar los documentos justificativos y comprobatorios de los gastos por viáticos y pasajes que realice el personal, cuidando el cumplimiento de las normas, políticas y procedimientos establecidos.

Verificar que la recepción y distribución de los documentos de cobro de los créditos se realicen oportunamente, tomando en cuenta los periodos facturados y las fechas de vencimiento.

Llevar el control de los documentos justificativos y comprobatorios de los gastos por viáticos y pasajes que realice el personal del Tecnológico.

Llevar el registro de los contratos y recibos por concepto de servicios profesionales que preste el Tecnológico.

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros

	Manual de Procedimientos	Fecha:14/03/2019	
	Contabilidad Gubernamental		
		Página:	Página 13 de 114

Desarrollar funciones secretariales y administrativas que se necesiten para el cumplimiento de las actividades del departamento.

Controlar el ejercicio del presupuesto federal, estatal y de ingresos propios tanto de gasto corriente como de inversión, así como emitir mensualmente los estados financieros que contengan el detalle de las operaciones efectuadas o cuando se requieran, reportes sobre su comportamiento, con el objeto de corregir posibles desviaciones y brindar información necesaria para una adecuada toma de decisiones.

Coordinar la formulación del presupuesto anual de servicios personales y vigilar su ejercicio.

Mantener un adecuado flujo de comunicación con las áreas, a fin de tener actualizadas las fases del presupuesto autorizado, modificado, disponible, requerido, comprometido, ejercido y por ejercer.

Participar en la elaboración de la cuenta pública del Tecnológico, tanto federal y estatal.

Objetivo general del Departamento

Operar el registro y control de los movimientos financieros, emitiendo los estados financieros y presupuestales para la adecuada toma de decisiones.

X. Gráficas

Diagramas de flujo

Diagrama general

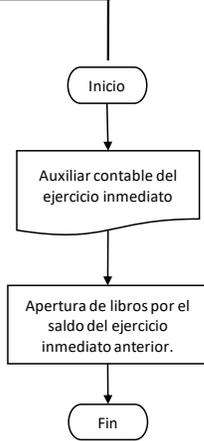
Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



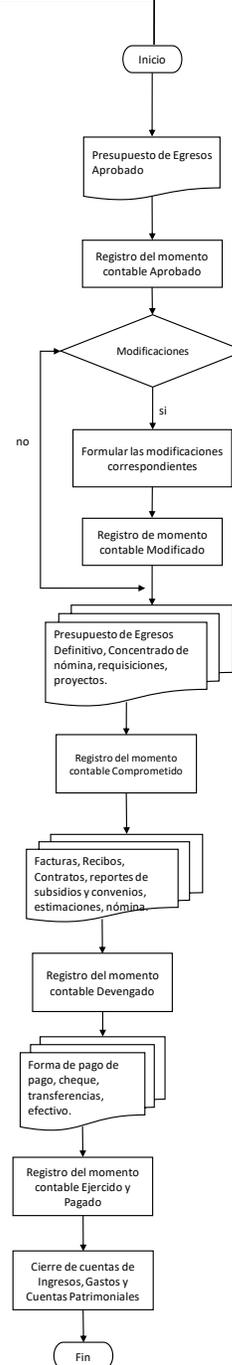
Apertura de Cuentas



Registros de Ingresos



Registro de Egresos



Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

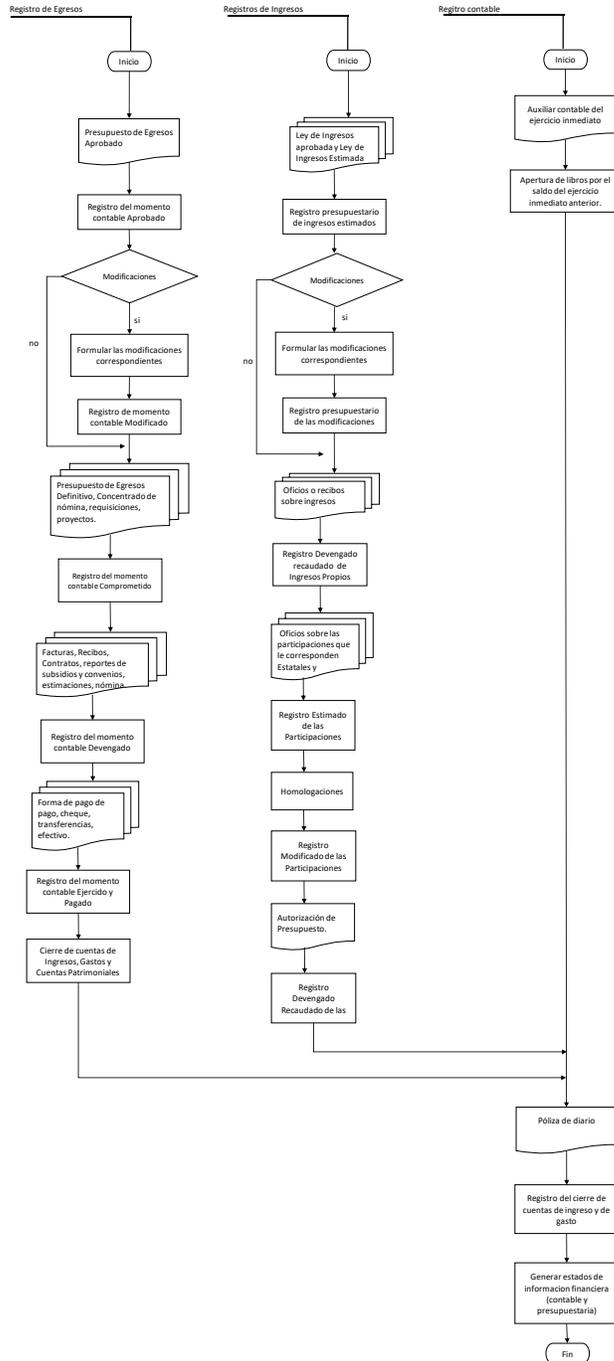
Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos Financieros



Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

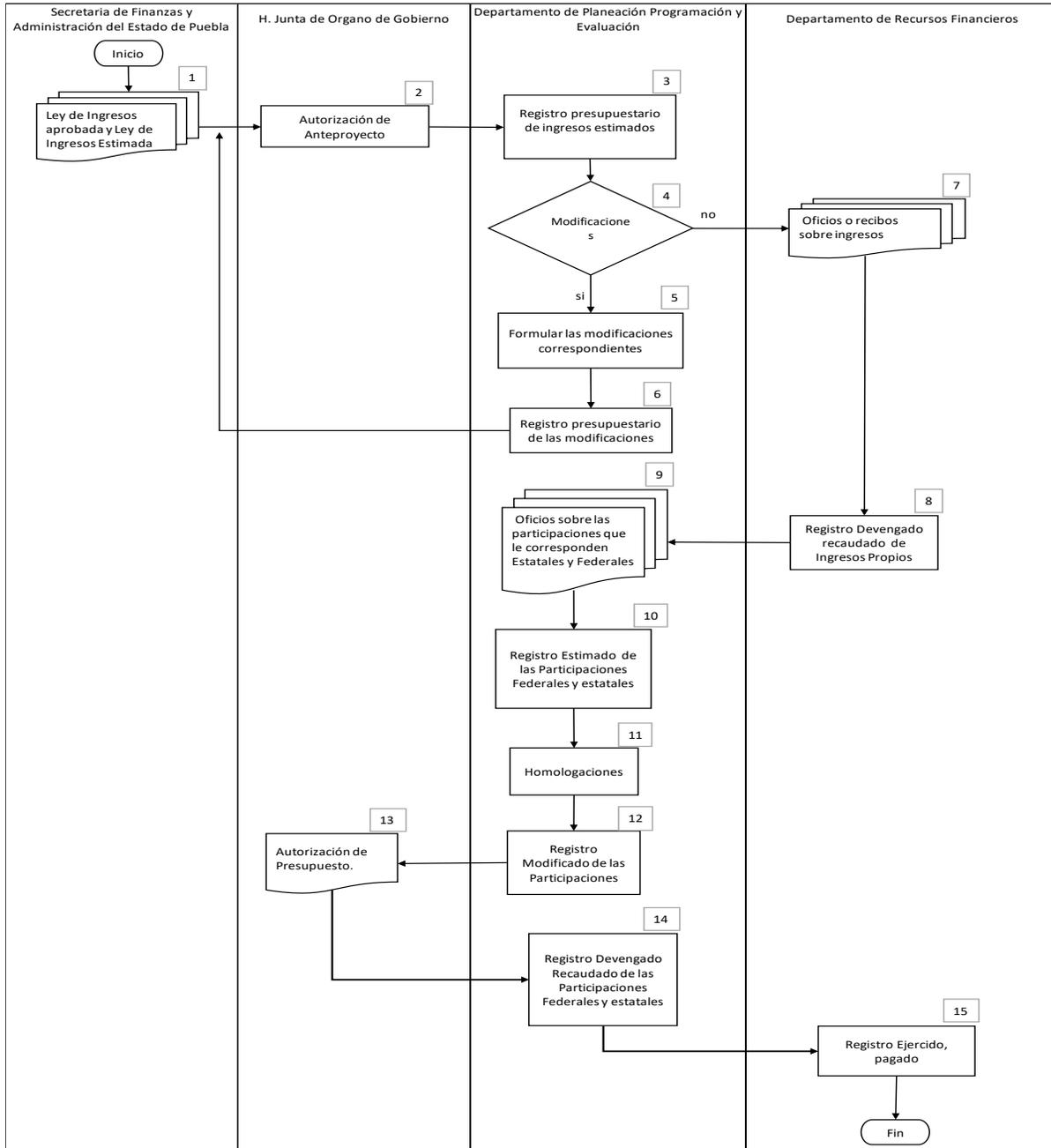
Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos Financieros



Diagrama de Ingresos.



Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 17 de 114

Área Responsable	No.	Actividad	Formato o Documento
Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Puebla	1	Formula el Anteproyecto de la Ley de Ingresos con base en el artículo 145 de la Ley Orgánica Municipal y envía al Presidente Municipal.	Anteproyecto
H. Junta de Órgano de Gobierno	2	Recibe, analiza y discute el anteproyecto, Emite el acta de la sesión donde se aprueba.	Anteproyecto
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	3	Recibe anteproyecto autorizado para que realice el registro contable.	Acta de aprobación
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	4	Recibe y revisa las modificaciones al anteproyecto.	Modificaciones
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	5	Recibe, analiza y discute Las modificaciones correspondientes.	Modificaciones
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	6	Recibe anteproyecto modificado y realiza el registro contable correspondiente en póliza.	Acta de aprobación
Departamento de Recursos Financieros	7	Recibe los recibos oficios parte de la Dirección de Presupuesto de la Secretaría de Finanzas, verifica numeración consecutiva.	Calendario de Pagos
Departamento de Recursos Financieros	8	Registra los recibos de cobro en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.NET), imprime Póliza de registro e integra con la documentación soporte.	Ministración
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	9	Recibe y verifica información en el SAACG.NET y lo contrasta con las fichas de depósito, estados de cuenta, y reportes de ingresos así como con recibos oficiales de cobro.	Ministración
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	10	Verifica información sobre los recursos que recibirá el Instituto por concepto de participaciones federales y estatales.	Calendario de Pagos estatal y federal
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	11	Recibe y verifica las homologaciones entre los ingresos federales y estatales.	Oficio de homologación
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	12	Registra los cambios ocurridos entre las participaciones estatales y federales	Oficio de homologación
H. Junta de Organo de Gobierno	13	Recibe, analiza y discute las modificaciones y calendario de gos, emite el acta de la sesión donde se aprueba presupuesto definitivo.	Presupuesto definitivo
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	14	Realiza el registro del momento contable del devengado de las Participaciones federales y Estatales en el SAACG.NET, imprime la póliza e integra la documentación soporte.	Póliza
Departamento de Recursos Financieros	15	Recibe el Presupuesto de Egresos Aprobado y realiza el registro contable correspondiente de los programas presupuestarios en el SAACG.NET	Presupuesto definitivo

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

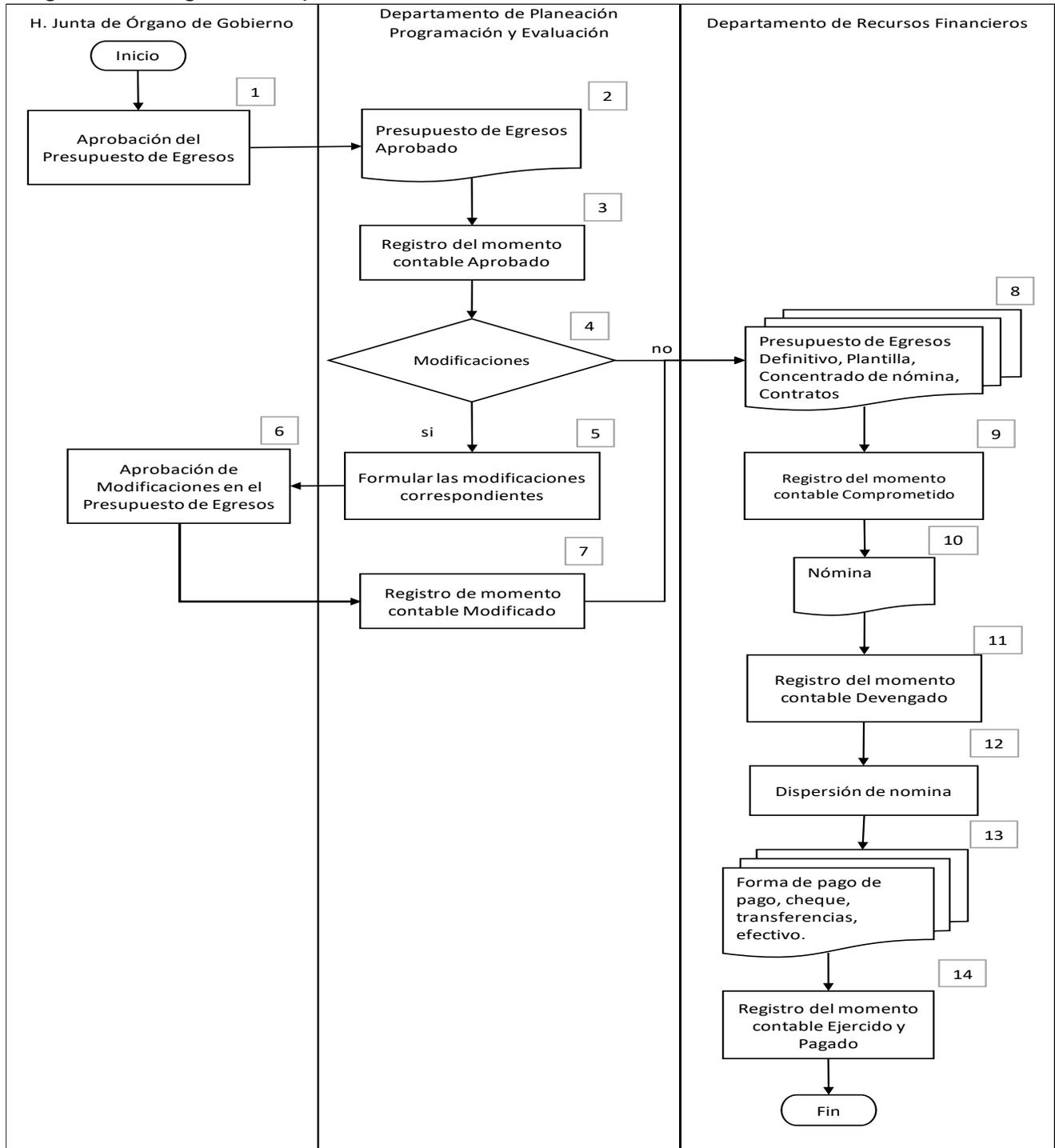
Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos Financieros



Diagrama de egresos capítulo 1000.



Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 19 de 114

Área Responsable	No.	Actividad	Formato o Documento
H. Junta de Órgano de Gobierno	1	Recibe, analiza y discute el anteproyecto, Emite el acta de la sesión donde se aprueba.	Presupuesto Aprobado
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	2	Recibe presupuesto aprobado por H. Junta de Órgano de Gobierno.	Presupuesto de Egresos Aprobado
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	3	Registra el presupuesto Aprobado (genera momento contable de aprobado).	Presupuesto de Egresos Aprobado
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	4	Recibe de Recursos Humanos las modificaciones las cuales analiza y discute.	Modificaciones a la nómina proyectada para el ejercicio.
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	5	Captura las modificaciones aprobadas	Acta de aprobación
H. Junta de Órgano de Gobierno	6	Recibe, analiza y discute las modificaciones, se emite el acta de la sesión donde se aprueban modificaciones.	Calendario de Pagos
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	7	Realiza el registro correspondiente de los programas presupuestarios modificados (momento contable modificado).	Presupuesto modificado
Departamento de Recursos Financieros	8	Recibe presupuesto de egresos modificado, con la plantilla de personal.	Presupuesto modificado y plantilla de personal
Departamento de Recursos Financieros	9	Con plantilla de personal final (con cálculos de prestaciones y deducciones) realiza el registro de comprometido.	Plantilla de personal
Departamento de Recursos Financieros	10	Realiza concentrado de nómina con las plazas ocupadas.	Concentrado de Nomina y contratos
Departamento de Recursos Financieros	11	Genera nomina quincenal y registra el momento devengado.	Nomina autorizada
Departamento de Recursos Financieros	12	Aprobación de pago, y realización de dispersión.	Nomina autorizada
Departamento de Recursos Financieros	13	Concentra documentación soporte, cheques, ficha de depósito, y/o transferencia bancaria.	Póliza
Departamento de Recursos Financieros	14	Verifica que el pago corresponda al importe de la nómina autorizada y registrada en el SAACG.Net	Póliza

Elaboró

Jesus Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

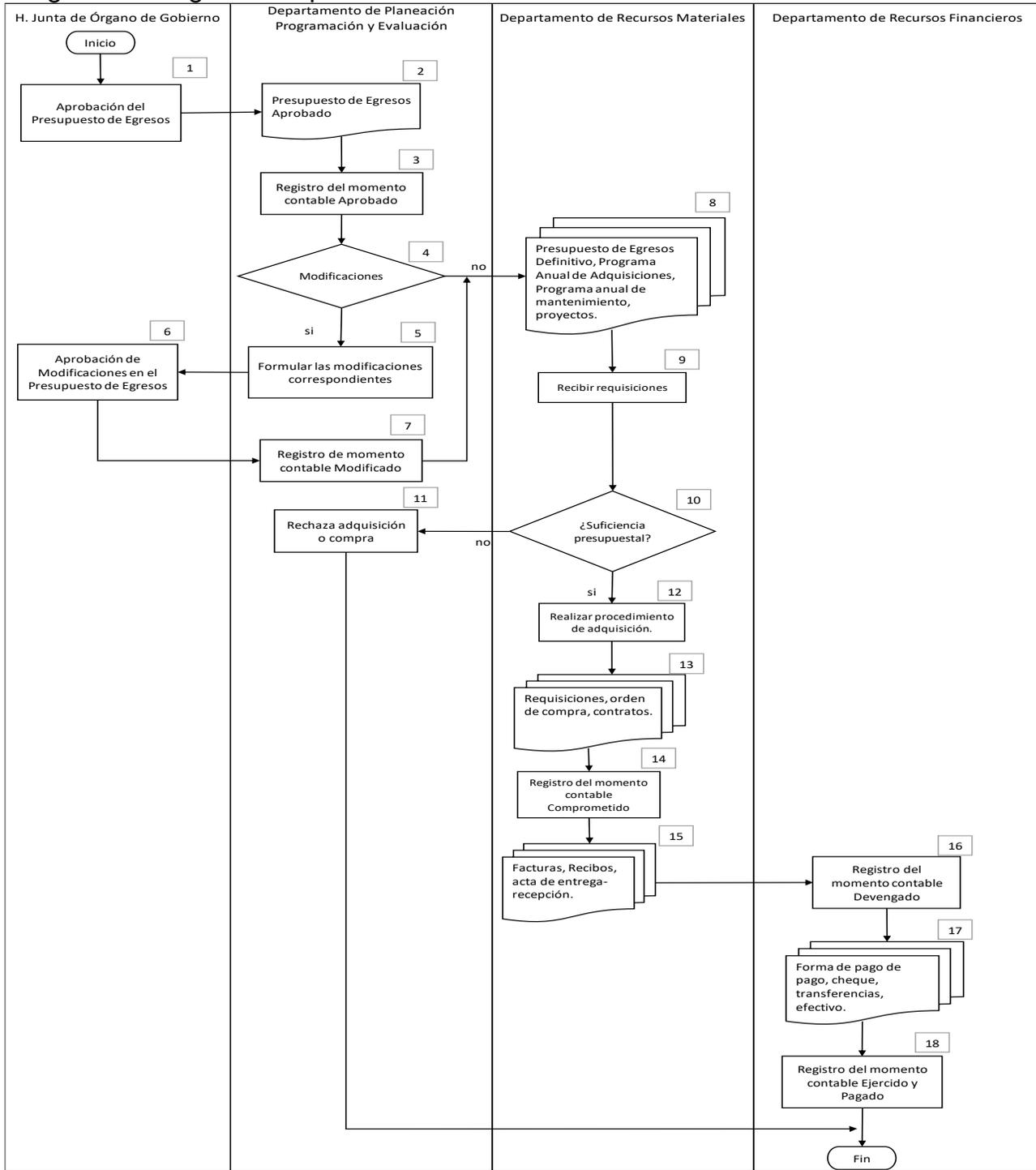
Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos Financieros



Diagrama de egresos capítulo 2000



Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 21 de 114

Área Responsable	No.	Actividad	Formato o Documento
H. Junta de Órgano de Gobierno	1	Recibe, analiza y discute el anteproyecto, Emite el acta de la sesión donde se aprueba.	Presupuesto Aprobado
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	2	Recibe presupuesto aprobado por H. Junta de Órgano de Gobierno.	Presupuesto de Egresos Aprobado
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	3	Registra el presupuesto Aprobado (genera momento contable de aprobado).	Presupuesto de Egresos Aprobado
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	4	Recibe de Recursos Materiales las modificaciones las cuales analiza y discute.	Modificaciones a las partidas proyectadas para el ejercicio.
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	5	Captura las modificaciones aprobadas	Acta de aprobación
H. Junta de Órgano de Gobierno	6	Recibe, analiza y discute las modificaciones, se emite el acta de la sesión donde se aprueban modificaciones.	Calendario de Pagos
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	7	Realiza el registro correspondiente de los programas presupuestarios modificados (momento contable modificado).	Presupuesto modificado
Departamento de Recursos Materiales	8	Recibe presupuesto de egresos definitivo, elabora Programa Anual de Adquisiciones y Programa Anual de mantenimiento.	Presupuesto definitivo
Departamento de Recursos Materiales	9	Recibe requisiciones y solicitudes de material y las clasifica por partida presupuestal.	Plantilla de personal
Departamento de Recursos Materiales	10	Verifica suficiencia presupuestal por partida.	Requisiciones, presupuesto definitivo
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	11	De no existir suficiencia presupuestal se omite dicha adquisición.	Requisición.
Departamento de Recursos Materiales	12	Realización de Procedimiento de adquisición según la Ley de adquisiciones Arrendamientos y Servicios del Sector Público.	Expediente de adquisición
Departamento de Recursos Materiales	13	Verificar y órdenes de compra, contratos.	Orden de compra

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha:14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 22 de 114

Departamento de Recursos Materiales	14	Captura orden de compra en SASCG.Net genera momento contable comprometido	Orden de compra
Departamento de Recursos Materiales	15	Se reciben los bienes, solicita factura a proveedor	Acta entrega recepción o formato de entrada a almacén
Departamento de Recursos Financieros	16	Con la confirmación de recepción, recaba facturas, actas entrega recepción y equivalentes de los bienes se registra momento devengado	Factura y orden de pago
Departamento de Recursos Financieros	17	Recibe orden de pago, programa pago y forma de pago, cheque, transferencia o efectivo.	Forma de pago
Departamento de Recursos Financieros	18	Recibe, revisa y valida forma de pago contra orden de pago y registra los momentos de ejercido y pagado.	Póliza

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

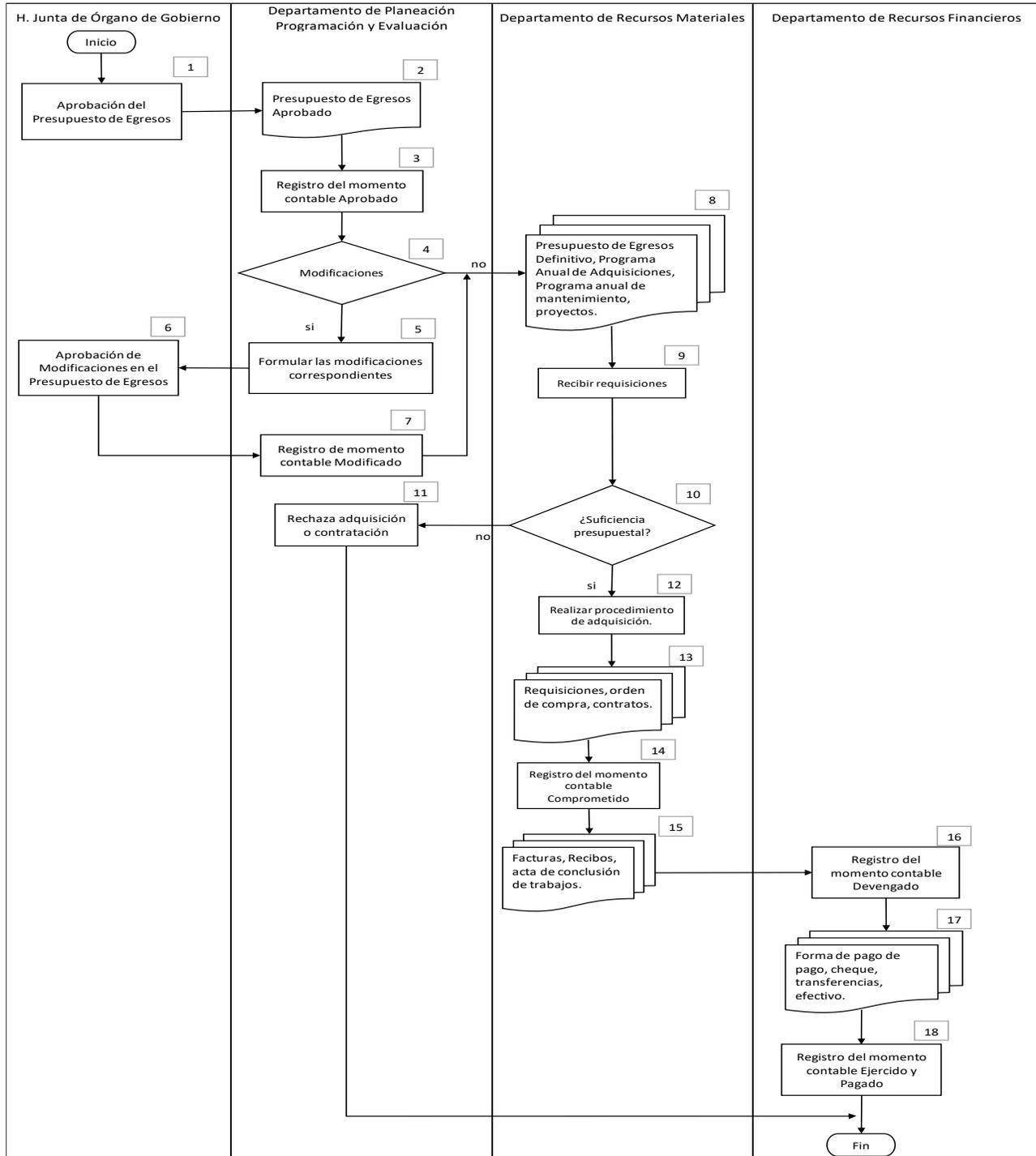
Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos Financieros



Diagrama de egresos capítulo 3000



Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 24 de 114

Área Responsable	No.	Actividad	Formato o Documento
H. Junta de Órgano de Gobierno	1	Recibe, analiza y discute el anteproyecto, Emite el acta de la sesión donde se aprueba.	Presupuesto Aprobado
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	2	Recibe presupuesto aprobado por H. Junta de Órgano de Gobierno.	Presupuesto de Egresos Aprobado
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	3	Registra el presupuesto Aprobado (genera momento contable de aprobado).	Presupuesto de Egresos Aprobado
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	4	Recibe de Recursos Materiales las modificaciones las cuales analiza y discute.	Modificaciones a las partidas proyectadas para el ejercicio.
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	5	Captura las modificaciones aprobadas	Acta de aprobación
H. Junta de Órgano de Gobierno	6	Recibe, analiza y discute las modificaciones, se emite el acta de la sesión donde se aprueban modificaciones.	Calendario de Pagos
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	7	Realiza el registro correspondiente de los programas presupuestarios modificados (momento contable modificado).	Presupuesto modificado
Departamento de Recursos Materiales	8	Recibe presupuesto de egresos definitivo, elabora Programa Anual de Adquisiciones y Programa Anual de mantenimiento.	Presupuesto definitivo
Departamento de Recursos Materiales	9	Recibe requisiciones y solicitudes de material y las clasifica por partida presupuestal.	Plantilla de personal
Departamento de Recursos Materiales	10	Verifica suficiencia presupuestal por partida.	Requisiciones, presupuesto definitivo
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	11	De no existir suficiencia presupuestal se omite dicha adquisición.	Requisición.
Departamento de Recursos Materiales	12	Realización de Procedimiento de adquisición según la Ley de adquisiciones Arrendamientos y Servicios del Sector Público.	Expediente de adquisición

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 25 de 114

Departamento de Recursos Materiales	13	Verificar y órdenes de compra, contratos.	Orden de compra
Departamento de Recursos Materiales	14	Captura orden de compra en SASCG.Net genera momento contable comprometido	Orden de compra
Departamento de Recursos Materiales	15	Se concluyen los servicios o trabajos, solicita factura a proveedor	Acta de conclusión de los trabajos
Departamento de Recursos Financieros	16	Con la confirmación del termino de los trabajos, recaba facturas, actas conclusión y equivalentes se registra momento devengado	Factura y orden de pago
Departamento de Recursos Financieros	17	Recibe orden de pago, programa pago y forma de pago, cheque, transferencia o efectivo.	Forma de pago
Departamento de Recursos Financieros	18	Recibe, revisa y valida forma de pago contra orden de pago y registra los momentos de ejercido y pagado.	Póliza

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

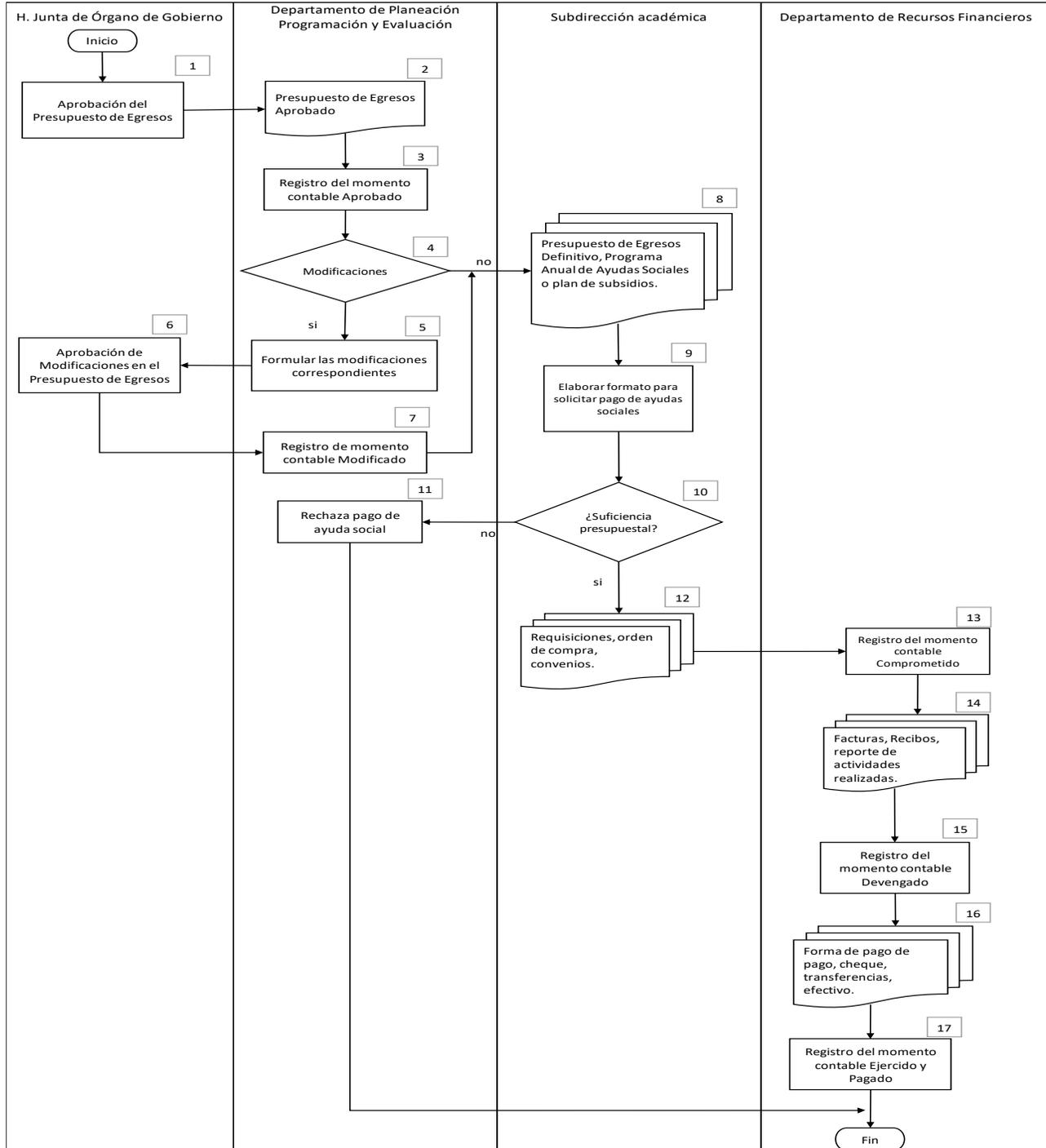
Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos Financieros



Diagrama de egresos capítulo 4000



Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 27 de 114

Área Responsable	No.	Actividad	Formato o Documento
H. Junta de Órgano de Gobierno	1	Recibe, analiza y discute el anteproyecto, Emite el acta de la sesión donde se aprueba.	Presupuesto Aprobado
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	2	Recibe presupuesto aprobado por H. Junta de Órgano de Gobierno.	Presupuesto de Egresos Aprobado
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	3	Registra el presupuesto Aprobado (genera momento contable de aprobado).	Presupuesto de Egresos Aprobado
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	4	Recibe de la Subdirección académica las modificaciones las cuales analiza y discute.	Modificaciones a las partidas proyectadas para el ejercicio.
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	5	Captura las modificaciones aprobadas	Acta de aprobación
H. Junta de Órgano de Gobierno	6	Recibe, analiza y discute las modificaciones, se emite el acta de la sesión donde se aprueban modificaciones.	Calendario de Pagos
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	7	Realiza el registro correspondiente de los programas presupuestarios modificados (momento contable modificado).	Presupuesto modificado
Subdirección académica	8	Recibe presupuesto de egresos definitivo, elabora Programa Anual de ayudas sociales (visitas industriales, congresos, eventos educativos y culturales).	Presupuesto definitivo
Subdirección académica	9	Elabora formato para pago de ayudas sociales.	Formato de Ayudas sociales
Subdirección académica	10	Verifica suficiencia presupuestal por partida.	Requisiciones, presupuesto definitivo
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	11	De no existir suficiencia presupuestal se omite dicha ayuda social.	Requisición.
Subdirección académica	12	Verificar requisiciones, órdenes de compra, convenios y plan de trabajo.	Orden de compra

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha:14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 28 de 114

Departamento de Recursos Financieros	13	Captura orden de compra en SASC.Net genera momento contable comprometido	Orden de compra
Departamento de Recursos Financieros	14	Se concluye la entrega del apoyo social, solicita facturas a los beneficiarios.	Facturas, recibos y comprobantes
Departamento de Recursos Financieros	15	Recaba facturas, reporte de actividades, lista de entrega de apoyos o equivalentes se registra momento devengado	Reporte de actividades
Departamento de Recursos Financieros	16	Orden de pago, programa pago y forma de pago, cheque, transferencia o efectivo.	Forma de pago
Departamento de Recursos Financieros	17	Recibe, revisa y valida forma de pago contra orden de pago y registra los momentos de ejercido y pagado.	Póliza

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

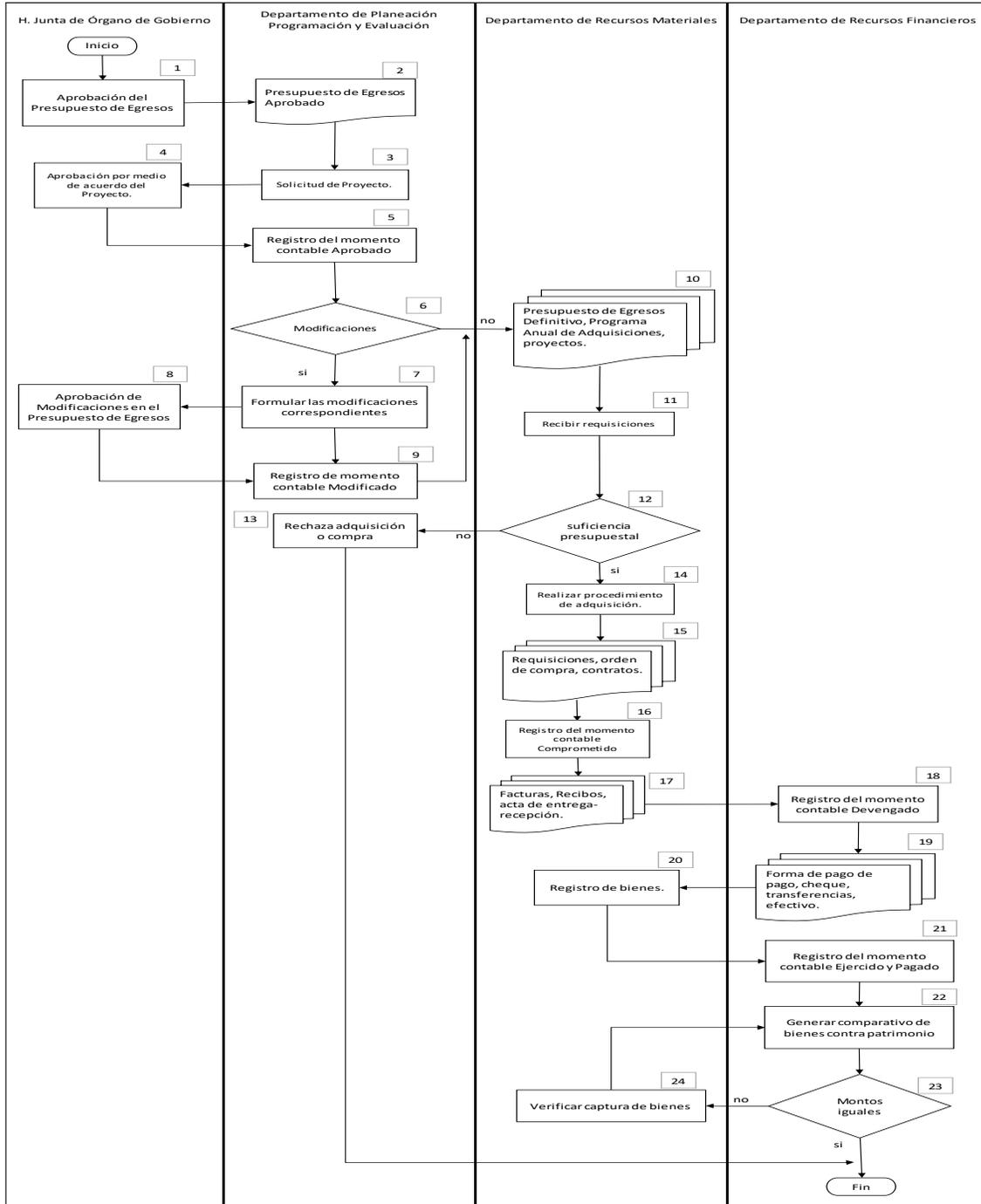
Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos Financieros



Diagrama de egresos capítulo 5000



Revisó

Autorizó

Elaboró

Mtro. Jaime Rosas Hernández

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jesús Pérez Sánchez

Asesor Interno

Jefe de Departamento de Recursos Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 30 de 114

Área Responsable	No.	Actividad	Formato o Documento
H. Junta de Órgano de Gobierno	1	Recibe, analiza y discute el anteproyecto, Emite el acta de la sesión donde se aprueba.	Presupuesto Aprobado
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	2	Recibe presupuesto aprobado por H. Junta de Órgano de Gobierno.	Presupuesto de Egresos Aprobado
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	3	Solicita proyectos de equipamiento a las áreas del Instituto, consolida dichas solicitudes.	Proyecto de equipamiento
H. Junta de Órgano de Gobierno	4	Recibe, analiza y discute el proyecto de equipamiento, emite el acta de la sesión donde se aprueba.	Acta de aprobación
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	5	Registra el presupuesto Aprobado (genera momento contable de aprobado).	Presupuesto de Egresos Aprobado
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	6	Recibe de las modificaciones las cuales analiza y discute.	Modificaciones a los proyectos para el ejercicio.
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	7	Captura las modificaciones aprobadas	Acta de aprobación
H. Junta de Órgano de Gobierno	8	Recibe, analiza y discute las modificaciones, se emite el acta de la sesión donde se aprueban modificaciones.	Acta de aprobación
Departamento de Planeación Programación y Evaluación	9	Realiza el registro correspondiente de los programas presupuestarios y de equipamiento modificados (momento contable modificado).	Presupuesto modificado
Departamento de Recursos Materiales	10	Recibe presupuesto de egresos definitivo, elabora Programa Anual de Adquisiciones y Programa Anual de mantenimiento.	Presupuesto definitivo
Departamento de Recursos Materiales	11	Recibe requisiciones y solicitudes de bienes y las clasifica por partida presupuestal.	Requisiciones
Departamento de Recursos Materiales	12	Verifica suficiencia presupuestal por partida.	Requisiciones, presupuesto definitivo

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 31 de 114

Departamento de Planeación Programación y Evaluación	13	De no existir suficiencia presupuestal se omite dicha adquisición.	Requisición.
Departamento de Recursos Materiales	14	Realización de Procedimiento de adquisición según la Ley de adquisiciones Arrendamientos y Servicios del Sector Público.	Expediente de adquisición
Departamento de Recursos Materiales	15	Verificar y órdenes de compra, contratos.	Orden de compra
Departamento de Recursos Materiales	16	Captura orden de compra en SASC.Net genera momento contable comprometido	Orden de compra
Departamento de Recursos Materiales	17	Se reciben los bienes, solicita factura a proveedor	Acta entrega recepción o formato de entrada a almacén
Departamento de Recursos Financieros	18	Con la confirmación de recepción, recaba facturas, actas entrega recepción y equivalentes de los bienes se registra momento devengado	Factura y orden de pago
Departamento de Recursos Financieros	19	Recibe orden de pago, programa pago y forma de pago, cheque, transferencia o efectivo.	Forma de pago
Departamento de Recursos Materiales	20	Registra los bienes recibidos desde el Modulo de Bienes Patrimoniales del SAACG.Net	Acta entrega recepción o formato de entrada a almacén
Departamento de Recursos Financieros	21	Recibe, revisa y valida forma de pago contra orden de pago y registra los momentos de ejercido y pagado.	Póliza
Departamento de Recursos Financieros	22	Genera comparativo de bienes contra patrimonio para verificar saldos	Póliza
Departamento de Recursos Financieros	23	Verifica saldos iguales	Póliza y Estado analítico del Activo
Departamento de Recursos Materiales	24	En caso de hallar disparidad realiza las correcciones necesarias	Póliza y Estado analítico del Activo

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

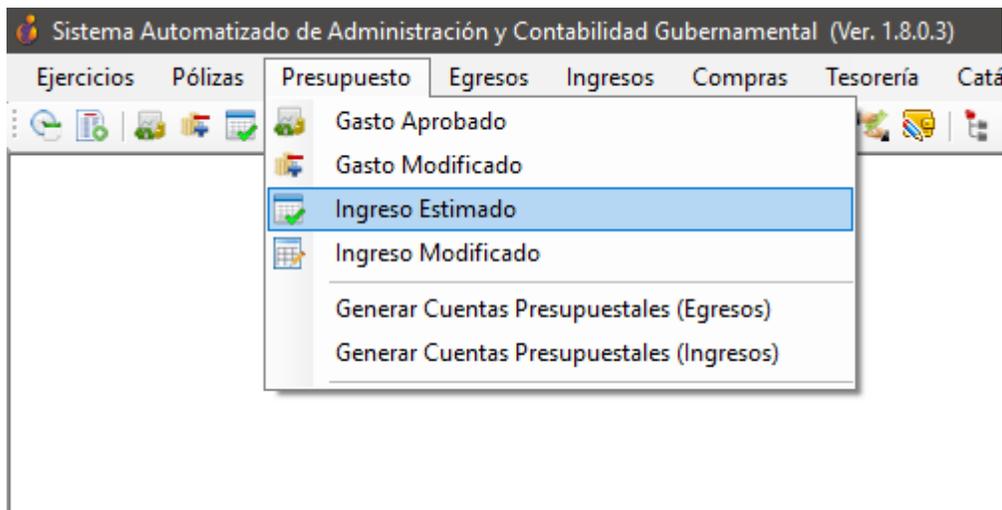
Jefe de Departamento de Recursos Financieros

	Manual de Procedimientos	Fecha:14/03/2019	
	Contabilidad Gubernamental	Página:	Página 32 de 114

XI. Estructura procedimental

Proceso de Ingresos.

- 1.-Se formula el Anteproyecto Institucional de acuerdo a la Ley de Ingresos, Ley Orgánica Estatal y Municipal.
- 2.-Se somete a revisión y análisis de la H. Junta de Órgano de Gobierno si este es aprobado remiten Acta correspondiente.
- 3.-El Departamento de Planeación Programación y Evaluación registra los ingresos estimados en el SAACG.Net así como las autorizaciones presupuestales (F.1, F.2).



F. 1 Captura Ingreso estimado

Elaboró
 Jesús Pérez Sánchez

Revisó
 Mtro. Jaime Rosas Hernández
 Asesor Interno

Autorizó
 L.C. Misael Martínez Cabrera
 Jefe de Departamento de Recursos
 Financieros

Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (Ver. 1.8.03)

Ejercicios Pólizas Presupuesto Egresos Ingresos Compras Tesorería Catálogos Reportes Usuarios Utilerías Ayuda Ventanas Salir

Ingreso Estimado (Presupuesto de Ingreso Estimado)

Ejercicio: 2017 Total: 3,000,000.00

Rubro

Clave Presupuestal	Concepto de la cuenta	Anual	Enero	Febrero	Marzo	A
52-05-1-5111	Muebles de oficina y estantería	0.00	0.00	0.00	0.00	
52-05-3-5151	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	0.00	0.00	0.00	0.00	
52-08-1-5411	Vehículos y equipo de transporte	0.00	0.00	0.00	0.00	
82-01	Aportación	3,000,000.00	250,000.00	250,000.00	250,000.00	

F. 2 Captura en presupuesto

4.-Recibe y revisa las modificaciones que surjan al anteproyecto dichas modificaciones pueden surgir de las necesidades de las áreas operativas o de las asignaciones de presupuesto.

5.- Recibe, analiza y discute las modificaciones correspondientes.

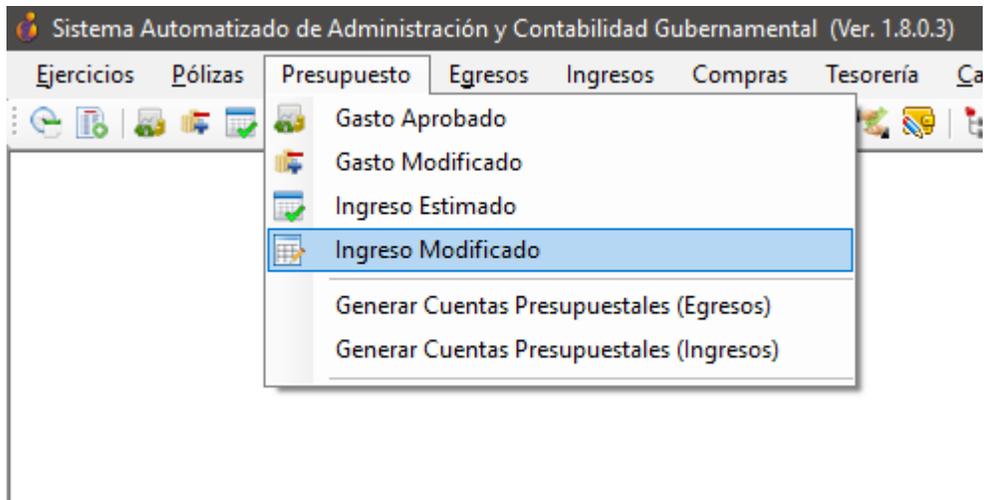
6.-Se somete a consideración y autorización de la H. Junta de Órgano de Gobierno una vez autorizadas las modificaciones se realiza el registro por parte del Departamento de Planeación Programación y Evaluación (F.3).

7.-El Departamento de Recursos Financieros recibe los recibos oficios parte del Departamento de Planeación Programación y Evaluación y de la Dirección de Presupuesto de la Secretaria de Finanzas, verifica numeración consecutiva.

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

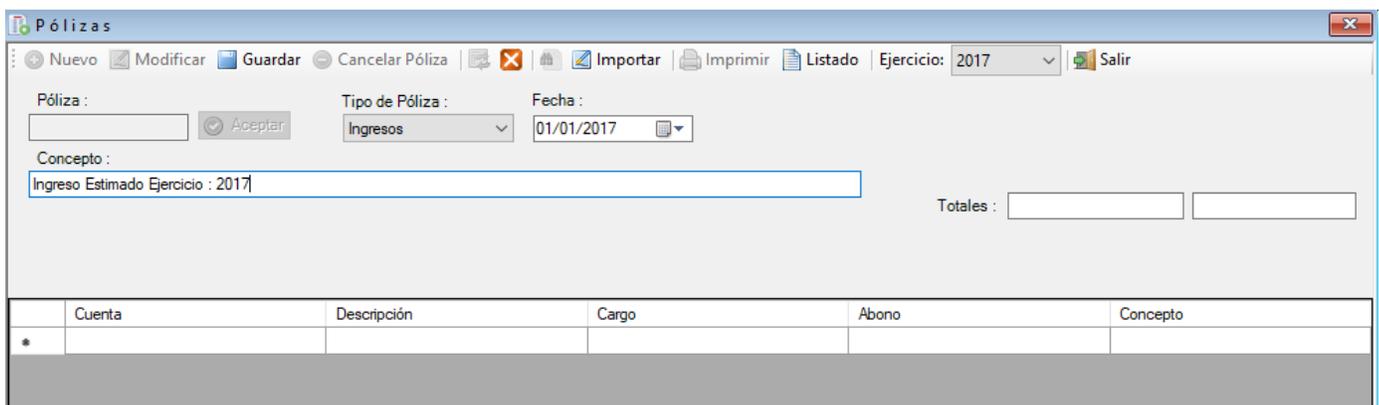
Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



F. 3 Captura de Ingreso modificado

8.- El Departamento de Recursos Financieros registra los recibos de cobro en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.NET) en el módulo de "Pólizas" crea nueva póliza de Ingreso (F.4), captura los montos de acuerdo a l modelo de asientos emitido por la CONAC (F.5), presiona la tecla F1 para buscar cuentas (F.6) realiza la operación (F.7) imprime Póliza de registro e integra con la documentación soporte.



The screenshot shows the 'Pólizas' form with the following fields and values:

- Póliza:** [Empty field]
- Tipo de Póliza:** Ingresos
- Fecha:** 01/01/2017
- Concepto:** Ingreso Estimado Ejercicio : 2017
- Totales:** [Empty fields]

Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
*				

F. 4 Póliza de Ingreso

Elaboró	Revisó	Autorizó
Jesús Pérez Sánchez	Mtro. Jaime Rosas Hernández	L.C. Misael Martínez Cabrera
	Asesor Interno	Jefe de Departamento de Recursos Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 35 de 114

Cargo		Abono	
1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
		4.1.4.1	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público
		4.1.4.2	Derechos a los Hidrocarburos
		4.1.4.3	Derechos por Prestación de Servicios
		4.1.4.4	Accesorios de Derechos
		4.1.4.9	Otros Derechos
		4.1.9.2	Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago

F. 5 Modelo de asiento en Ingresos

The screenshot shows a software window titled 'Búsqueda en Plan de Cuentas'. It includes a search bar with the number '1' entered and a 'Buscar' button. Below the search bar is a list of accounts with columns for 'Cuenta', 'Nombre', and 'Concepto'. The account '1124 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO' is selected and highlighted in blue.

Cuenta	Nombre	Concepto
1122-52	CUENTAS POR COBRAR	
1122-52-08	CUENTAS POR COBRAR	
1123	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	
1124	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	
1125	DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	
1126	PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO	
1128	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A C.	
1130	DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	
1131	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PR	
1133	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PR	

F. 6 Búsqueda de cuentas

Elaboró
 Jesús Pérez Sánchez

Revisó
 Mtro. Jaime Rosas Hernández
 Asesor Interno

Autorizó
 L.C. Misael Martínez Cabrera
 Jefe de Departamento de Recursos
 Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 36 de 114

Pólizas

Nuevo | Modificar | Guardar | Cancelar Póliza | Importar | Imprimir | Listado | Ejercicio: 2017 | Salir

Póliza : Tipo de Póliza : Fecha : 31/12/2017

Concepto :

Totales :

Cuenta (F1=Búsqueda)	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
1124	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO		25,000.00	Monto Modificado
4149	OTROS DERECHOS			25,000.00 Monto Modificado

F. 7 Registro de Ingresos

9.-El Departamento de Planeación Programación y Evaluación recibe y verifica información en el SAACG.NET y lo contrasta con las fichas de depósito, estados de cuenta, y reportes de ingresos así como con recibos oficiales de cobro.

10.- Verifica información sobre los recursos que recibirá el Instituto por concepto de participaciones federales y estatales.

11.- Recibe y verifica las homologaciones entre los ingresos federales y estatales las cuales.

12.- Registra los cambios ocurridos entre las participaciones estatales y federales (F.8).

13.-H. Junta de Órgano de Gobierno, recibe, analiza y discute las modificaciones y calendario de gastos, emite el acta de la sesión donde se aprueba presupuesto definitivo.

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros

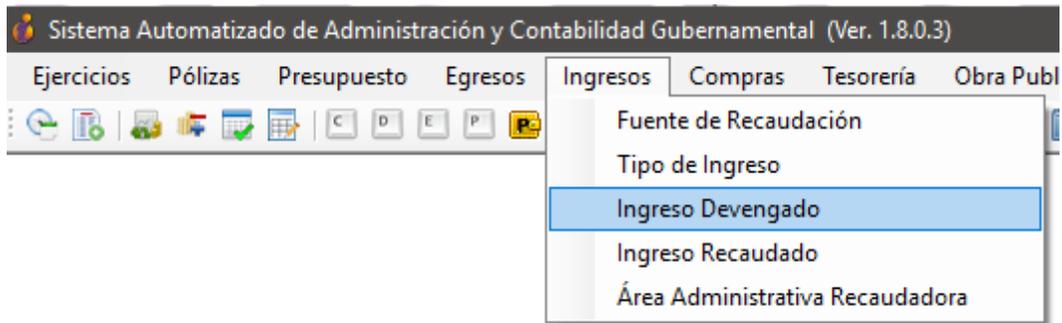
	Manual de Procedimientos	Fecha:14/03/2019	
	Contabilidad Gubernamental	Página:	Página 37 de 114



ID	Ejercicio	Tipo	Estatus	Fecha	Importe	Tipo Documento Fuente	Folio	Descripción Documento	Póliza
1	2017	Ampliación	Activo	15/01/2017	25,000.00	IM - Ingreso Modificado	002	VENTA DE AUTOMOVIL	P00005

F. 8 Ingreso modificado

14.- El Departamento de Planeación Programación y Evaluación realiza el registro del momento contable del devengado de las Participaciones federales y Estatales en el SAACG.NET, imprime la póliza e integra la documentación soporte.



F. 9 Ingreso devengado

14.- El Departamento de Planeación Programación y Evaluación recibe el Presupuesto de Egresos Aprobado y realiza el registro contable correspondiente de los programas presupuestarios en el SAACG.NET (F.10).

Elaboró
 Jesús Pérez Sánchez

Revisó
 Mtro. Jaime Rosas Hernández
 Asesor Interno

Autorizó
 L.C. Misael Martínez Cabrera
 Jefe de Departamento de Recursos
 Financieros



The screenshot shows a software window titled 'Ingreso Devengado'. At the top, there are menu options: 'Nuevo', 'Modificar', 'Guardar', 'Cancelar', and 'Salir'. Below this, there are input fields for 'Folio:', 'Fecha:', 'Status:' (set to 'Activo'), and 'Referencia:'. An 'Observaciones:' text area is present below these fields. A 'Total:' field is located on the right side. The main part of the window is a table with the following data:

Cantidad	F. Rec.	Descripcion	T. Ing.	Descripcion	Importe	Total	Referencia
2	Edo	aportacion estado	1	Presupuesto estatal	2,000,000.00	2,000,000.00	

At the bottom right, there are fields for 'SubTotal:', 'IVA:', and 'Total:'.

F. 10 Captura del Ingreso devengado

15.- El Departamento de Recursos Financieros recibe el Presupuesto de Egresos Aprobado y realiza el registro contable correspondiente (Ingreso recaudado) de los programas presupuestarios en el SAACG.NET utilizando la póliza creada en el paso 8 utilizando el modelo de asiento de la recaudación (F.11).

Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo		
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

F. 11 Modelo de asiento de ingresos recaudados

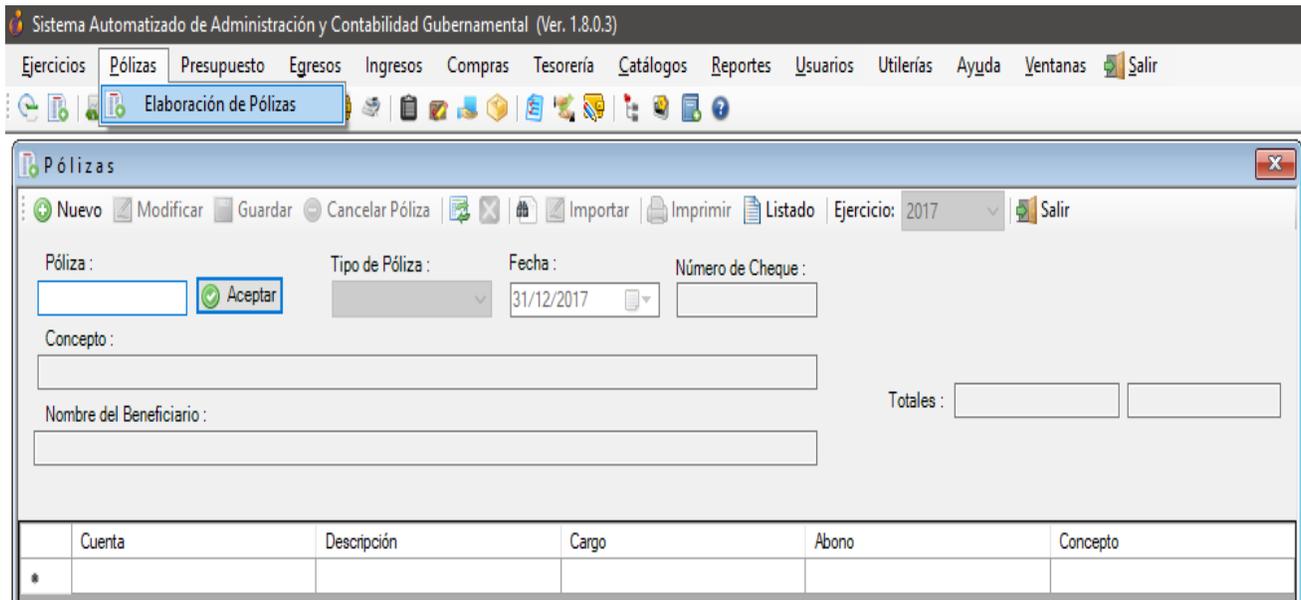
Elaboró
 Jesús Pérez Sánchez

Revisó
 Mtro. Jaime Rosas Hernández
 Asesor Interno

Autorizó
 L.C. Misael Martínez Cabrera
 Jefe de Departamento de Recursos
 Financieros

Proceso de egresos capítulo 1000.

- 1.- La H. Junta de Órgano de Gobierno recibe, analiza y discute el anteproyecto, donde emite el acta de la sesión donde se aprueba el Presupuesto para el ejercicio fiscal correspondiente.
- 2.- El Departamento de Planeación Programación y Evaluación recibe presupuesto aprobado por H. Junta de Órgano de Gobierno.
- 3.- Registra el presupuesto Aprobado (genera momento contable de aprobado) crea póliza presupuestal (F.12) para distribuir los montos autorizados por partida realizando los cargos y abonos en cuentas presupuestales (F.13).



Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
*				

F. 12 Crea póliza

Elaboró
 Jesús Pérez Sánchez

Revisó
 Mtro. Jaime Rosas Hernández
 Asesor Interno

Autorizó
 L.C. Misael Martínez Cabrera
 Jefe de Departamento de Recursos
 Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 40 de 114

Pólizas

Nuevo | Modificar | Guardar | Cancelar Póliza | Importar | Imprimir | Listado | Ejercicio: 2018 | Salir

Póliza: P00001 | Tipo de Póliza: Presupuestal | Fecha: 01/01/2018

Concepto: Gasto Aprobado Ejercicio : 2018

Totales: 26,366,865.00 | 26,366,865.00

Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
8220-5-Y01-DG01-1131-1	Sueldo Base al Personal de Base G. Comiente	5,866,746.11	0.00	Monto Original Aprobado
8220-6-Y01-DG01-1131-1	Sueldo Base al Personal de Base G. Comiente	5,308,663.78	0.00	Monto Original Aprobado
8220-7-Y01-DG01-1211-1	Honorarios asimilables a salarios G. Comiente	219,320.63	0.00	Monto Original Aprobado
8220-5-Y01-DG01-1311-1	Primas por años de servicios efectivos prestados G. Comiente	43,420.68	0.00	Monto Original Aprobado
8220-6-Y01-DG01-1311-1	Primas por años de servicios efectivos prestados G. Comiente	43,420.68	0.00	Monto Original Aprobado
8220-5-Y01-DG01-1321-1	Primas de vacaciones y Dominical G. Comiente	436,469.40	0.00	Monto Original Aprobado
8220-6-Y01-DG01-1321-1	Primas de vacaciones y Dominical G. Comiente	436,469.40	0.00	Monto Original Aprobado
8220-5-Y01-DG01-1322-1	Gratificación de fin de año G. Comiente	709,831.25	0.00	Monto Original Aprobado
8220-6-Y01-DG01-1322-1	Gratificación de fin de año G. Comiente	709,831.25	0.00	Monto Original Aprobado
8210-5-Y01-DG01-1131-1	Sueldo Base al Personal de Base G. Comiente	0.00	5,866,746.11	Monto Original Aprobado
8210-6-Y01-DG01-1131-1	Sueldo Base al Personal de Base G. Comiente	0.00	5,308,663.78	Monto Original Aprobado
8210-7-Y01-DG01-1211-1	Honorarios asimilables a salarios G. Comiente	0.00	219,320.63	Monto Original Aprobado
8210-5-Y01-DG01-1311-1	Primas por años de servicios efectivos prestados G. Comiente	0.00	43,420.68	Monto Original Aprobado
8210-6-Y01-DG01-1311-1	Primas por años de servicios efectivos prestados G. Comiente	0.00	43,420.68	Monto Original Aprobado
8210-5-Y01-DG01-1321-1	Primas de vacaciones y Dominical G. Comiente	0.00	436,469.40	Monto Original Aprobado
8210-6-Y01-DG01-1321-1	Primas de vacaciones y Dominical G. Comiente	0.00	436,469.40	Monto Original Aprobado
8210-5-Y01-DG01-1322-1	Gratificación de fin de año G. Comiente	0.00	709,831.25	Monto Original Aprobado
8210-6-Y01-DG01-1322-1	Gratificación de fin de año G. Comiente	0.00	709,831.25	Monto Original Aprobado

F. 13 Captura montos por partida presupuestal

4.- El Departamento de Planeación Programación y Evaluación recibe de Recursos Humanos las modificaciones las cuales analiza y discute estas modificaciones pueden surgir debido a recortes presupuestales o cambios en la planeación del ejercicio en algunas prestaciones (primas, descuentos y/o indemnizaciones).

5.- El Departamento de Planeación Programación y Evaluación Captura las modificaciones en el presupuesto de egresos modificado para su futura aprobación.

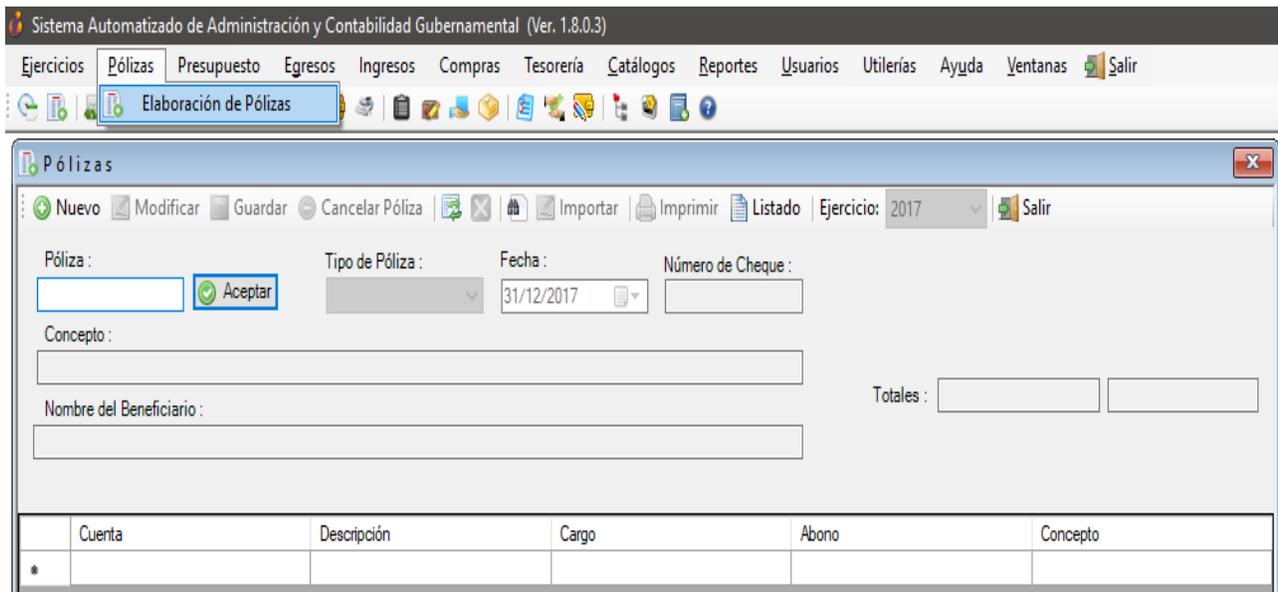
Elaboró
 Jesús Pérez Sánchez

Revisó
 Mtro. Jaime Rosas Hernández
 Asesor Interno

Autorizó
 L.C. Misael Martínez Cabrera
 Jefe de Departamento de Recursos
 Financieros

6.- La H. Junta de Órgano de Gobierno recibe, analiza y discute las modificaciones, se emite el acta de la sesión donde se aprueban o niegan modificaciones.

7.- En caso de ser aprobadas las modificaciones se realiza el registro correspondiente de los programas presupuestarios modificados (momento contable modificado) por el Departamento de Planeación Programación y Evaluación creando póliza presupuestal (F.14) captura ampliaciones o reducciones necesarias en las partidas del objeto de gasto (F.15).



F. 14 Crear póliza presupuestal modificado

8.- El Departamento de Recursos Financieros en su área de Recursos Humanos recibe presupuesto de egresos con las modificaciones pertinentes en caso de ser autorizadas, valida con la plantilla de personal y los montos autorizados así como la distribución de los pagos por trimestre.

Elaboró	Revisó	Autorizó
Jesus Pérez Sánchez	Mtro. Jaime Rosas Hernández	L.C. Misael Martínez Cabrera
	Asesor Interno	Jefe de Departamento de Recursos Financieros



Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
8220-5-Y01-DG01-1311-1	Primas por años de servicios efectivos prestados G. Corriente		84,476.20	0.00
8220-5-Y01-DG01-1521-1	Indemnizaciones G. Corriente		85,000.00	0.00
8220-5-Y01-DG01-2111-1	Materiales, útiles y equipos menores de oficina G. Corriente		14,803.30	0.00
8220-5-Y01-DG01-3541-1	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio G. Corriente		24,068.33	0.00
8220-5-Y01-DG01-3791-1	Otros servicios de traslado y hospedaje G. Corriente		211.92	0.00
8230-5-Y01-DG01-1311-1	Primas por años de servicios efectivos prestados G. Corriente		0.00	84,476.20
8230-5-Y01-DG01-1521-1	Indemnizaciones G. Corriente		0.00	85,000.00
8230-5-Y01-DG01-2111-1	Materiales, útiles y equipos menores de oficina G. Corriente		0.00	14,803.30
	Instalación, reparación y		0.00	24,068.33

F. 15 Modificación al capítulo 1000

9.- Con plantilla de personal final (con cálculos de prestaciones y deducciones) el Departamento de Recursos Financieros en su área de Recursos Humanos realiza el registro de comprometido, en la cedula de captura elige el documento fuente, observaciones, Unidad Administrativa, Proyecto y Fuente de Financiamiento estos datos son previamente definidos por el Instituto y en el caso de la fuente de financiamiento se debe adecuar a la planeación anual y trimestral plasmada en el presupuesto, posteriormente captura los Importes por Objeto de Gato (F.16, F.17 y F.18).

Cargo		Abono	
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer		
		8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido

F. 16 Modelo de asiento Comprometido

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 43 de 114

Gasto Comprometido

Nuevo | Modificar | Guardar | Cancelar | Listado | Importar | Exportar | Ejercicio: 2018 | Salir

Folio: Aceptar Status: Activo Fecha: 01/12/2018 Obra Pública

Tipo Documento Fuente: CONTRATO Documento Fuente: Nomina Observación: Nomina

Unidad Administrativa: DG01 - DIRECCION GENERAL Proyecto / Proceso: Y01 - ADMINISTRACION CENTRAL Fuente de Financiamiento: Seleccione para todos

Saldos de Presupuesto: Anual: 0.00 Acumulado: 0.00 Mensual: -1.00

Objeto Gasto	Descripcion	Fuente de Financiamiento	TipoGasto	Importe	Status
1131	Sueldo Base al Personal de Base		G. Corriente	0.00	A

F. 17 Captura de comprometido capítulo 1000

Pólizas

Nuevo | Modificar | Guardar | Cancelar Póliza | Importar | Imprimir | Listado | Ejercicio: 2018 | Salir

Póliza: E00061 Aceptar Tipo de Póliza: Egresos Fecha: 12/01/2018 Número de Cheque: TRANS FEDERAL

Concepto: 1RA QUINCENA ADMINISTRATIVOS OK

Totales: 718,489.08 718,489.08

Elimina Momentos Contables Automáticos

Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
8220-5-Y01-DG01-1131-1	Sueldo Base al Personal de Base G. Corriente	100,110.18	0.00	Movimiento Directo Automático
8220-5-Y01-DG01-1591-1	Otras prestaciones sociales y económicas G. Corriente	19,638.00	0.00	Movimiento Directo Automático
8240-5-Y01-DG01-1131-1	Sueldo Base al Personal de Base G. Corriente	0.00	100,110.18	Movimiento Directo Automático
8240-5-Y01-DG01-1591-1	Otras prestaciones sociales y económicas G. Corriente	0.00	19,638.00	Movimiento Directo Automático

F. 18 captura final

10.- El Departamento de Recursos Financieros en su área de Recursos Humanos elabora el concentrado de nómina con las plazas ocupadas.

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

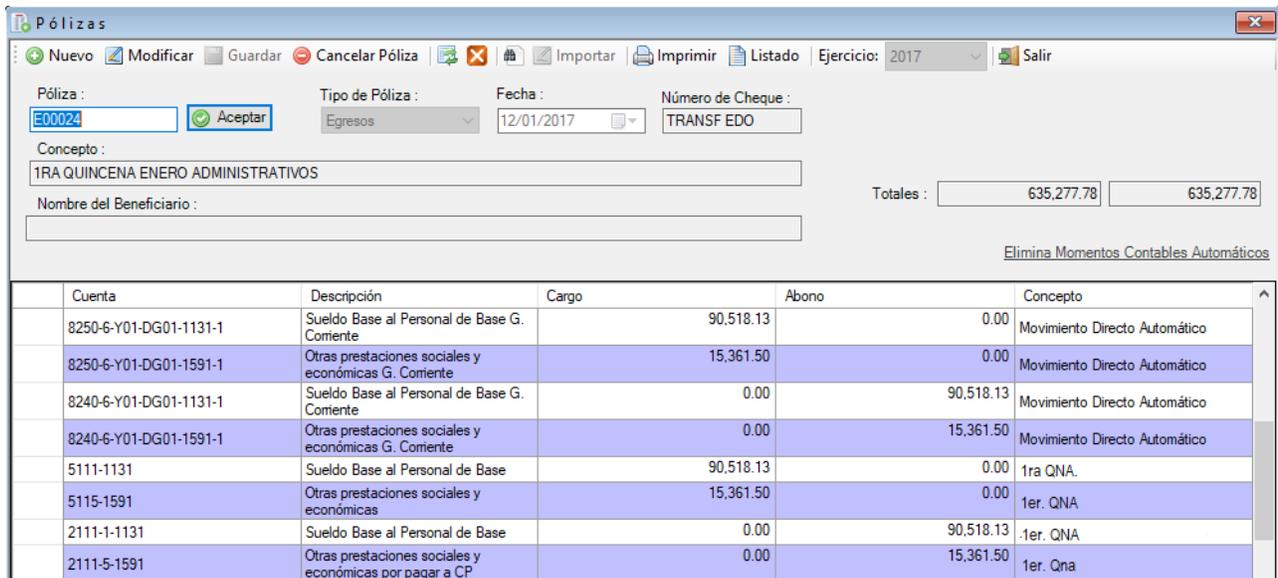
Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos Financieros

11.- Genera nómina de la quincena y registra el momento devengado en SAACG.NET, se introduce información en los campos de “Concepto, tipo de póliza (Egreso), Cuenta, Descripción (llena en automático al escribir la cuenta), Cargo, Abono, Concepto” (F.19, F.20).

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		
5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas		
5.1.1.6	Pago de Estímulos a Servidores Públicos		
		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

F. 19 Modelo de asiento devengado capítulo 1000



Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
8250-6-Y01-DG01-1131-1	Sueldo Base al Personal de Base G. Corriente		90,518.13	0.00
8250-6-Y01-DG01-1591-1	Otras prestaciones sociales y económicas G. Corriente		15,361.50	0.00
8240-6-Y01-DG01-1131-1	Sueldo Base al Personal de Base G. Corriente		0.00	90,518.13
8240-6-Y01-DG01-1591-1	Otras prestaciones sociales y económicas G. Corriente		0.00	15,361.50
5111-1131	Sueldo Base al Personal de Base		90,518.13	0.00
5115-1591	Otras prestaciones sociales y económicas		15,361.50	0.00
2111-1-1131	Sueldo Base al Personal de Base		0.00	90,518.13
2111-5-1591	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP		0.00	15,361.50

F. 20 Captura del Devengado capítulo 1000

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros

12.-Con la aprobación de pago por parte de la Dirección General, el Departamento de Recursos Financieros en su área de Recursos Humanos realiza la dispersión.

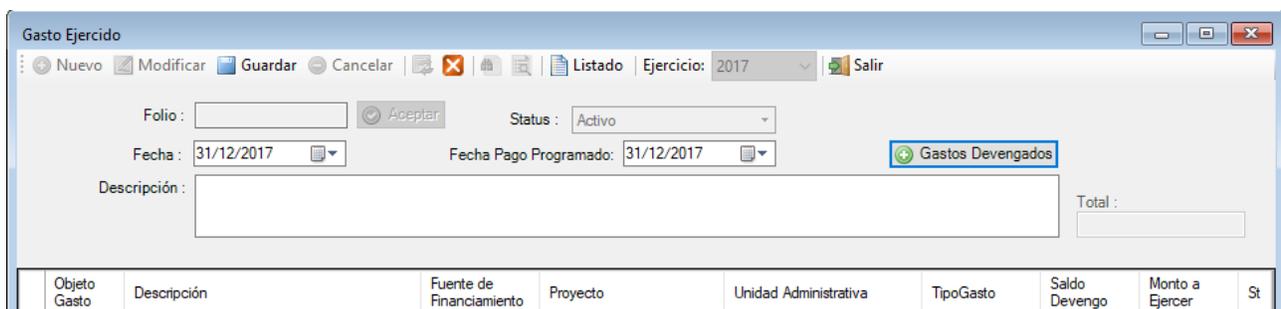
13.-Con los comprobantes de pago lo cuales pueden ser, cheques o de transferencia electrónica.

14.- Verifica que el pago corresponda al importe de la nómina autorizada y registrada en el SAACG.Net, en el que los momentos de Ejercido y Pagado los cuales se generan casi de manera simultánea.

Para la captura del “Ejercido” se seleccionan los gastos devengados previamente en el botón con el mismo nombre (F.22, F.23) esto en el menú de “Egresos” (F.21).



F. 21 Menú de Egresos



F. 22 Captura de ejercicio

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros

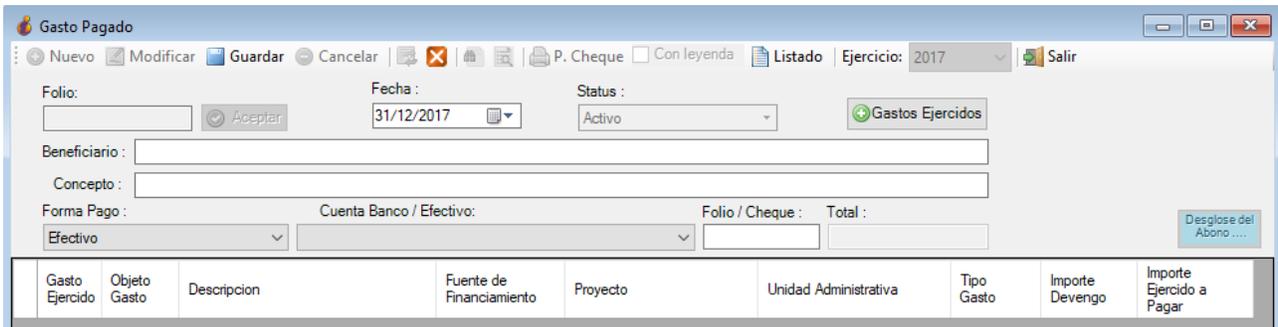
	Manual de Procedimientos	Fecha: 14/03/2019	
	Contabilidad Gubernamental	Página:	Página 46 de 114



Seleccionar	Gasto Deveni	Gasto Deveni	Fecha	Descripcion	Cuenta Presupuestal	Status	Importe Deve	Saldo Deveni	Proyecto	Unidad Administrativ	Tipo Gasto
-------------	--------------	--------------	-------	-------------	---------------------	--------	--------------	--------------	----------	----------------------	------------

F. 23 Ventana para seleccionar Gasto Devengado

Para la captura de “Pagado” se selecciona el mismo menú de “Egresos” la opción de “Gasto pagado” (F.24), en esta opción se da clic en el botón “Gastos Ejercidos” para visualizar los gastos en el momento de ejercido (F.25) y se visualiza la póliza con estos movimientos (F.26) en el pago del capítulo 1000 las retenciones no se pagan en ese momento se generan pasivos (cuenta 2117-Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo), según modelo de asientos (F.27, F.28, y F.29).



Gasto Ejercido	Objeto Gasto	Descripcion	Fuente de Financiamiento	Proyecto	Unidad Administrativa	Tipo Gasto	Importe Devengo	Importe Ejercido a Pagar
----------------	--------------	-------------	--------------------------	----------	-----------------------	------------	-----------------	--------------------------

F. 24 Captura de pagado



Seleccionar	Gasto Ejercido Det	Gasto Ejercido	Fecha	Descripcion	Cuenta Presupuestal	Status	Importe del Devengo	Monto Ejercido Por Pagar	Proyecto	Unidad Administrativa	Tipo de Gasto
-------------	--------------------	----------------	-------	-------------	---------------------	--------	---------------------	--------------------------	----------	-----------------------	---------------

F. 25 Ventana de gastos ejercidos

Elaboró
 Jesús Pérez Sánchez

Revisó
 Mtro. Jaime Rosas Hernández
 Asesor Interno

Autorizó
 L.C. Misael Martínez Cabrera
 Jefe de Departamento de Recursos
 Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 47 de 114

Pólizas

Nuevo | Modificar | Guardar | Cancelar Póliza | Importar | Imprimir | Listado | Ejercicio: 2017 | Salir

Póliza: E00024 Tipo de Póliza: Egresos Fecha: 12/01/2017 Número de Cheque: TRANSF EDO

Concepto: 1RA QUINCENA ENERO ADMINISTRATIVOS

Nombre del Beneficiario:

Totales: 635,277.78 635,277.78

[Elimina Momentos Contables Automáticos](#)

Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
8270-6-Y01-DG01-1131-1	Sueldo Base al Personal de Base G. Comente		90,518.13	0.00 SUELDOS
8270-6-Y01-DG01-1591-1	Otras prestaciones sociales y económicas G. Corriente		15,361.50	0.00 DESPENSA
2117-01-002	ESTADO		0.00	4,993.58 ISPT
2117-03-002	ESTADO		0.00	11,767.36 ISSSTEP
2117-03-002	ESTADO		0.00	2,029.17 PRESTAMO
1112-01-001	ESTADO 048318611		0.00	87,089.52 BANCOS
8220-6-Y01-DG01-1131-1	Sueldo Base al Personal de Base G. Comente		0.00	90,518.13 Movimiento Directo Automático
8220-6-Y01-DG01-1591-1	Otras prestaciones sociales y económicas G. Corriente		0.00	15,361.50 Movimiento Directo Automático

F. 26 Póliza de ejercido y pagado

Cargo		Abono	
2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

F. 27 Modelo de asientos Ejercido y Pagado capítulo 1000

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		
5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas		
5.1.1.6	Pago de Estímulos a Servidores Públicos		
		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

F. 28 Modelo de asiento para devengado de retenciones

Elaboró
 Jesús Pérez Sánchez

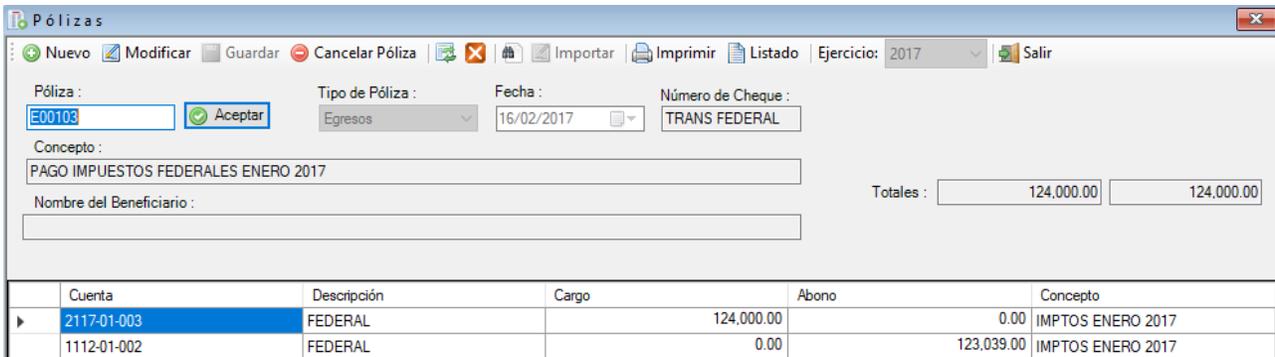
Revisó
 Mtro. Jaime Rosas Hernández
 Asesor Interno

Autorizó
 L.C. Misael Martínez Cabrera
 Jefe de Departamento de Recursos
 Financieros

Pago de impuestos por mes, la captura del ejercido y pagado se realiza del mismo modo que el pago de sueldos, con la diferencia que se pagan desde el momento devengado, los impuestos por mes ya que se acumulan los saldos de la cuenta 2117-Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.

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

F. 29 Modelo de asiento para pagado de retenciones



The screenshot shows the 'Pólizas' window with the following details:

- Póliza:** E00103
- Tipo de Póliza:** Egresos
- Fecha:** 16/02/2017
- Número de Cheque:** TRANS FEDERAL
- Concepto:** PAGO IMPUESTOS FEDERALES ENERO 2017
- Totales:** 124,000.00 (Debit) and 124,000.00 (Credit)

Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
2117-01-003	FEDERAL	124,000.00	0.00	IMPTOS ENERO 2017
1112-01-002	FEDERAL	0.00	123,039.00	IMPTOS ENERO 2017

F. 30 Pago de Impuestos

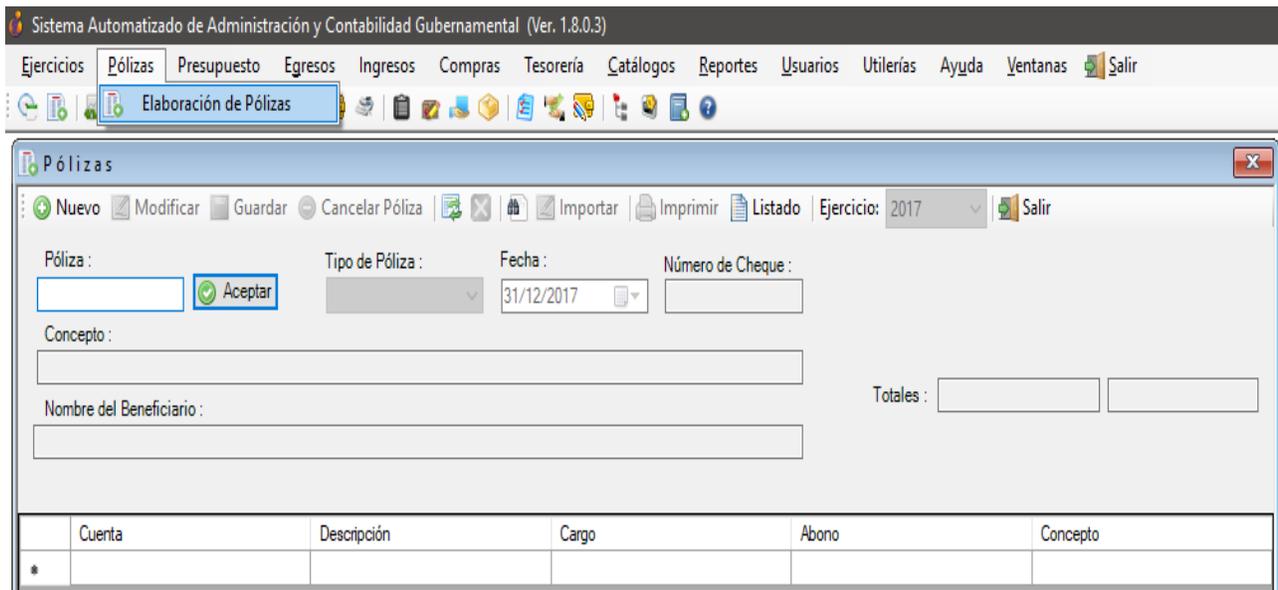
Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros

Proceso de egresos capítulo 2000.

- 1.- La H. Junta de Órgano de Gobierno recibe, analiza y discute el anteproyecto, donde emite el acta de la sesión donde se aprueba el Presupuesto para el ejercicio fiscal correspondiente.
- 2.- El Departamento de Planeación Programación y Evaluación recibe presupuesto aprobado por H. Junta de Órgano de Gobierno.
- 3.- Registra el presupuesto Aprobado (genera momento contable de aprobado) crea póliza presupuestal (F.31) para distribuir los montos autorizados por partida realizando los cargos y abonos en cuentas presupuestales (F.32).



Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
*				

F. 31 Póliza presupuestal

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
8220-5-Y01-DG01-2111-1	Materiales, útiles y equipos menores de oficina G. Corriente		57,680.23	0.00 Monto Original Aprobado
8220-6-Y01-DG01-2111-1	Materiales, útiles y equipos menores de oficina G. Corriente		55,418.26	0.00 Monto Original Aprobado
8220-5-Y01-DG01-2121-1	Materiales y útiles de impresión y reproducción G. Corriente		12,586.80	0.00 Monto Original Aprobado
8220-6-Y01-DG01-2121-1	Materiales y útiles de impresión y reproducción G. Corriente		12,093.20	0.00 Monto Original Aprobado
8220-5-Y01-DG01-2141-1	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones G. Corriente		142,596.00	0.00 Monto Original Aprobado
8220-6-Y01-DG01-2141-1	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones G. Corriente		137,004.00	0.00 Monto Original Aprobado
8220-5-Y01-DG01-2151-1	Material impreso e información digital G. Corriente		54,541.44	0.00 Monto Original Aprobado
8220-6-Y01-DG01-2151-1	Material impreso e información digital G. Corriente		52,402.56	0.00 Monto Original Aprobado

F. 32 Captura montos por partida presupuestal

4.- El Departamento de Planeación Programación y Evaluación recibe de las áreas del Instituto las modificaciones las cuales analiza y discute estas modificaciones que pueden surgir debido a recortes presupuestales o cambios en la planeación de actividades de mantenimiento, administrativas o académicas.

5.- El Departamento de Planeación Programación y Evaluación Captura las modificaciones en el presupuesto de egresos modificado para su futura aprobación.

6.- La H. Junta de Órgano de Gobierno recibe, analiza y discute las modificaciones, se emite el acta de la sesión donde se aprueban o niegan modificaciones.

7.-En caso de ser aprobadas las modificaciones se realiza el registro correspondiente de los programas presupuestarios modificados (momento contable modificado) por el Departamento de Planeación Programación y Evaluación creando póliza presupuestal

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros

(F.33) captura ampliaciones o reducciones necesarias en las partidas del objeto de gasto (F.34).

Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (Ver. 1.8.0.3)

Ejercicios Pólizas Presupuesto Egresos Ingresos Compras Tesorería Catálogos Reportes Usuarios Utilerías Ayuda Ventanas Salir

Elaboración de Pólizas

Pólizas

Nuevo Modificar Guardar Cancelar Póliza Importar Imprimir Listado Ejercicio: 2017 Salir

Póliza: Tipo de Póliza: Fecha: 31/12/2017 Número de Cheque:

Concepto:

Nombre del Beneficiario:

Totales:

Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
*				

F. 33 Captura del momento contable modificado

Pólizas

Nuevo Modificar Guardar Cancelar Póliza Importar Imprimir Listado Ejercicio: 2017 Salir

Póliza: P00009 Tipo de Póliza: Presupuestal Fecha: 16/02/2017

Concepto: Gasto Modificado Folio: 9 (Ampliación) Ejercicio : 2017 AMPLIACION PARTIDA 2411 ESTADO

Totales: 8,978.40 8,978.40

Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
8220-6-Y01-DG01-2411-1	Productos minerales no metálicos G. Corriente		8,978.40	0.00 Monto Modificado
8230-6-Y01-DG01-2411-1	Productos minerales no metálicos G. Corriente		0.00	8,978.40 Monto Modificado

F. 34 Modificaciones por partida presupuestal

Elaboró
 Jesús Pérez Sánchez

Revisó
 Mtro. Jaime Rosas Hernández
 Asesor Interno

Autorizó
 L.C. Misael Martínez Cabrera
 Jefe de Departamento de Recursos
 Financieros

	Manual de Procedimientos	Fecha:14/03/2019	
	Contabilidad Gubernamental		
		Página:	Página 52 de 114

8.- El Departamento de Recursos Materiales recibe presupuesto de egresos definitivo, elabora Programa Anual de Adquisiciones y Programa Anual de mantenimiento.

9.- Recibe requisiciones y solicitudes de material de las áreas del instituto las cuales clasifica por partida presupuestal.

10.- El Departamento de Recursos Materiales verifica en el presupuesto de egresos definitivo suficiencia presupuestal por partida para las solicitudes realizadas por las áreas esta información es validada por el Departamento de Planeación Programación y Evaluación.

11.- De no existir suficiencia presupuestal comprobada por el Departamento de Planeación Programación y Evaluación se omite dicha adquisición.

12.- En caso de contar con suficiencia presupuestal de inicia con el Procedimiento de adquisición según la Ley de adquisiciones Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

13.- Del proceso de adquisición seleccionado se derivan órdenes de compra y/o contratos los cuales se verifican con el presupuesto asignado para dicha adquisición.

14.- El Departamento de Recursos Materiales captura orden de compra de los materiales a adquirir en SASCG.Net genera momento contable comprometido, para realizar esta acción dicho departamento debió capturar en el sistema a los “Proveedores / Beneficiarios” los datos del “Almacén” y los “Productos (Catálogo de Bienes)”,

Ingresar al menú “Compras” (F.35)

Seleccionar la opción “Orden de Compra (Gasto Comprometido)”.

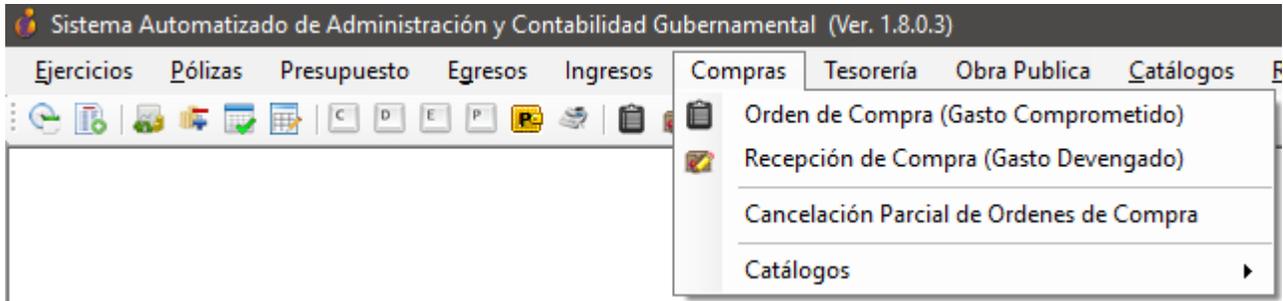
Se genera ventana para la captura de la Orden de Compra (F.36).

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros

	Manual de Procedimientos	Fecha:14/03/2019	
	Contabilidad Gubernamental	Página:	Página 53 de 114



F. 35 Menú Compras

F. 36 Ventana de Captura de Orden de Compra

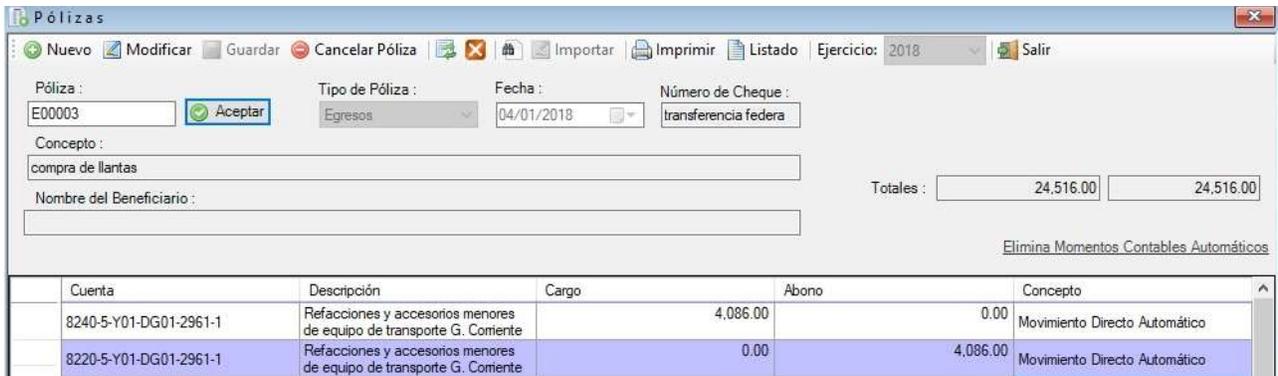
Se deberán capturar/seleccionar los campos de “Proveedor, Almacén, Fecha, Fecha de Recepción, Referencia, Observación, Fuente de Financiamiento, Unidad Administrativa, Proyecto/Proceso, Cantidad, Producto (previamente cargado en el catálogo), Costo Unitario, Tipo de gasto, Sub Total, IVA y Total se calculan automáticamente.

Se genera póliza de comprometido (F.37 y F.38)

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
8240-5-Y01-DG01-2961-1	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte G. Comiente	4,086.00	0.00	Movimiento Directo Automático
8220-5-Y01-DG01-2961-1	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte G. Comiente	0.00	4,086.00	Movimiento Directo Automático

F. 37 Póliza de momento Comprometido

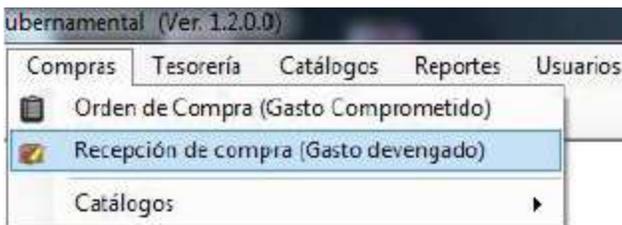
Cargo		Abono	
8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer

F. 38 Modelo de asiento comprometido

15.- Una vez que se reciben los materiales por parte del proveedor al Departamento de Recursos Materiales, este solicita factura debidamente requisitada para elaborar la solicitud de pago, elabora acta entrega-recepción.

16.- Con la confirmación de recepción por parte del Departamento de Recursos Materiales, el Departamento de Recursos Financieros recaba facturas, actas entrega-recepción y equivalentes de los materiales y se registra momento devengado.

Se captura la recepción en el menú de compras (F.39).



F. 39 Menú compras

Elaboró
 Jesús Pérez Sánchez

Revisó
 Mtro. Jaime Rosas Hernández
 Asesor Interno

Autorizó
 L.C. Misael Martínez Cabrera
 Jefe de Departamento de Recursos
 Financieros



F. 40 Recepción de compra

Se confirman los datos de la orden de compra con lo cual se podrá visualizar la lista de materiales solicitados esto dando clic en el botón “Orden de Compra”, seleccionara los materiales a recibir y al finalizar guardará dicha información mostrando la póliza con los movimientos del devengado (F.42).

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros

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		
5.1.2.8	Materiales y Suministros para Seguridad		
5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

F. 41 Modelo de asiento para devengado capítulo 2000

Pólizas

Ejercicio: 2018

Póliza:

 Tipo de Póliza:
 Fecha:
 Número de Cheque:

Concepto:

Nombre del Beneficiario:

Totales:

Elimina Momentos Contables Automáticos

Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto	
8250-5-Y01-DG01-2961-1	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte G. Comiente		4,086.00	0.00	Movimiento Directo Automático
8240-5-Y01-DG01-2961-1	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte G. Comiente		0.00	4,086.00	Movimiento Directo Automático
5129-2961	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte		4,086.00	0.00	Movimiento Directo Automático
2112-1-2961	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte		0.00	4,086.00	Movimiento Directo Automático

F. 42 Póliza devengado capítulo 2000

Elaboró
 Jesús Pérez Sánchez

Revisó
 Mtro. Jaime Rosas Hernández
 Asesor Interno

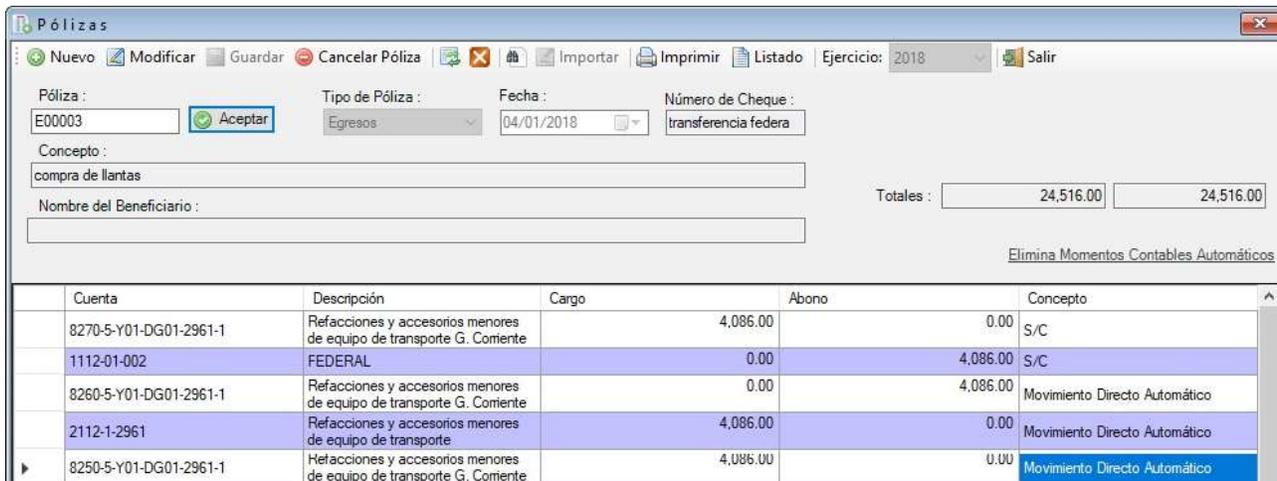
Autorizó
 L.C. Misael Martínez Cabrera
 Jefe de Departamento de Recursos
 Financieros

17.-El Departamento de Recursos Financieros recibe orden de pago, programa pago y forma de pago, cheque, transferencia o efectivo.

18.- El Departamento de Recursos Financieros recepcióna, revisa y valida forma de pago contra orden de pago y registra los momentos de ejercido y pagado (F.44).

Cargo		Abono	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

F. 43 Modelo de asiento de pagado para capítulo 2000



Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
8270-5-Y01-DG01-2961-1	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte G. Comiente	4,086.00	0.00	S/C
1112-01-002	FEDERAL	0.00	4,086.00	S/C
8260-5-Y01-DG01-2961-1	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte G. Comiente	0.00	4,086.00	Movimiento Directo Automático
2112-1-2961	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	4,086.00	0.00	Movimiento Directo Automático
8250-5-Y01-DG01-2961-1	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte G. Comiente	4,086.00	0.00	Movimiento Directo Automático

F. 44 Póliza de pagado capítulo 2000

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros

Proceso de egresos capítulo 3000

- 1.- La H. Junta de Órgano de Gobierno recibe, analiza y discute el anteproyecto, donde emite el acta de la sesión donde se aprueba el Presupuesto para el ejercicio fiscal correspondiente.
- 2.- El Departamento de Planeación Programación y Evaluación recibe presupuesto aprobado por H. Junta de Órgano de Gobierno.
- 3.- Registra el presupuesto Aprobado (genera momento contable de aprobado) crea póliza presupuestal (F.45) para distribuir los montos autorizados por partida realizando los cargos y abonos en cuentas presupuestales (F.46).

Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (Ver. 1.8.0.3)

Ejercicios Pólizas Presupuesto Egresos Ingresos Compras Tesorería Catálogos Reportes Usuarios Utilerías Ayuda Ventanas Salir

Elaboración de Pólizas

Pólizas

Nuevo Modificar Guardar Cancelar Póliza Importar Imprimir Listado Ejercicio: 2017 Salir

Póliza: Tipo de Póliza: Fecha: 31/12/2017 Número de Cheque:

Concepto:

Nombre del Beneficiario:

Totales:

Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
*				

F. 45 Póliza presupuestal

Elaboró
 Jesús Pérez Sánchez

Revisó
 Mtro. Jaime Rosas Hernández
 Asesor Interno

Autorizó
 L.C. Misael Martínez Cabrera
 Jefe de Departamento de Recursos
 Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 59 de 114

Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
8220-5-Y01-DG01-3181-1	Servicios postales y telegráficos G. Corriente	1,530.00	0.00	Monto Original Aprobado
8220-6-Y01-DG01-3181-1	Servicios postales y telegráficos G. Corriente	1,470.00	0.00	Monto Original Aprobado
8220-5-Y01-DG01-3231-1	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo G. Corriente	3,398.64	0.00	Monto Original Aprobado
8220-6-Y01-DG01-3231-1	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo G. Corriente	3,265.36	0.00	Monto Original Aprobado
8220-5-Y01-DG01-3251-1	Arrendamiento de equipo de transporte G. Corriente	10,296.90	0.00	Monto Original Aprobado
8220-6-Y01-DG01-3251-1	Arrendamiento de equipo de transporte G. Corriente	9,893.10	0.00	Monto Original Aprobado
8220-5-Y01-DG01-3271-1	Arrendamiento de activos intangibles G. Corriente	288,252.50	0.00	Monto Original Aprobado
8220-6-Y01-DG01-3271-1	Arrendamiento de activos intangibles G. Corriente	276,948.48	0.00	Monto Original Aprobado

F. 46 Montos por partida

4.- El Departamento de Planeación Programación y Evaluación recibe de las áreas del Instituto las modificaciones las cuales analiza y discute estas modificaciones que pueden surgir debido a recortes presupuestales o cambios en la planeación de actividades de mantenimiento, administrativas o académicas.

5.- El Departamento de Planeación Programación y Evaluación Captura las modificaciones en el presupuesto de egresos modificado para su futura aprobación.

6.- La H. Junta de Órgano de Gobierno recibe, analiza y discute las modificaciones, se emite el acta de la sesión donde se aprueban o niegan modificaciones.

7.- En caso de ser aprobadas las modificaciones se realiza el registro correspondiente de los programas presupuestarios modificados (momento contable modificado) por el Departamento de Planeación Programación y Evaluación creando póliza presupuestal captura ampliaciones o reducciones necesarias en las partidas del objeto de gasto (F.47).

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 60 de 114

Pólizas

Nuevo | Modificar | Guardar | Cancelar Póliza | Importar | Imprimir | Listado | Ejercicio: 2017 | Salir

Póliza: Tipo de Póliza: Presupuestal Fecha: 31/03/2017

Concepto: Gasto Modificado Folio: 12 (Ampliación) Ejercicio: 2017 AMPLIACION PARTIDA 3531 FEDERAL

Totales:

Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
8220-5-Y01-DG01-3531-1	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información G. Comente	27,749.00	0.00	Monto Modificado
8220-5-Y01-DG01-3531-1	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información G. Comente	0.00	0.00	

F. 47 Póliza de modificación al capítulo 3000

8.- El Departamento de Recursos Materiales recibe presupuesto de egresos definitivo, elabora Programa Anual de Adquisiciones y Programa Anual de mantenimiento.

9.- Recibe requisiciones y solicitudes de los servicios que requieren las áreas del instituto las cuales clasifica por partida presupuestal.

10.- El Departamento de Recursos Materiales verifica en el presupuesto de egresos definitivo suficiencia presupuestal por partida para las solicitudes realizadas por las áreas esta información es validada por el Departamento de Planeación Programación y Evaluación.

11.- De no existir suficiencia presupuestal comprobada por el Departamento de Planeación Programación y Evaluación se omite dicha contratación.

12.- En caso de contar con suficiencia presupuestal de inicia con el Procedimiento de adquisición según la Ley de adquisiciones Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

13.- Del proceso de adquisición seleccionado se derivan órdenes de compra y/o contratos los cuales se verifican con el presupuesto asignado para dicha adquisición.

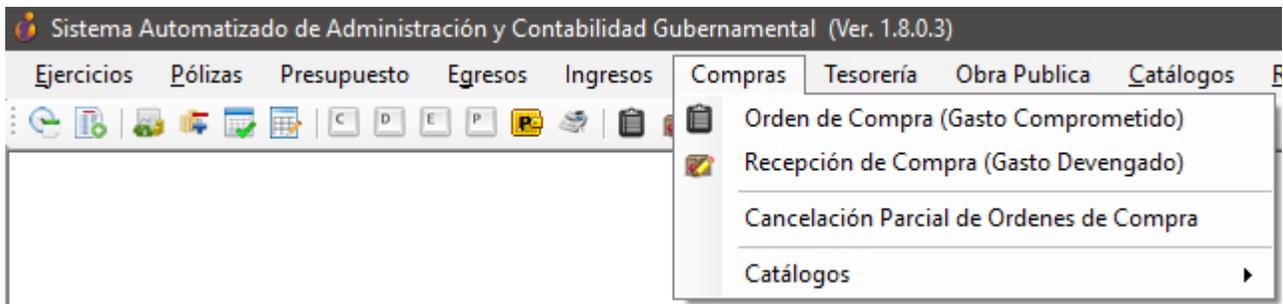
Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

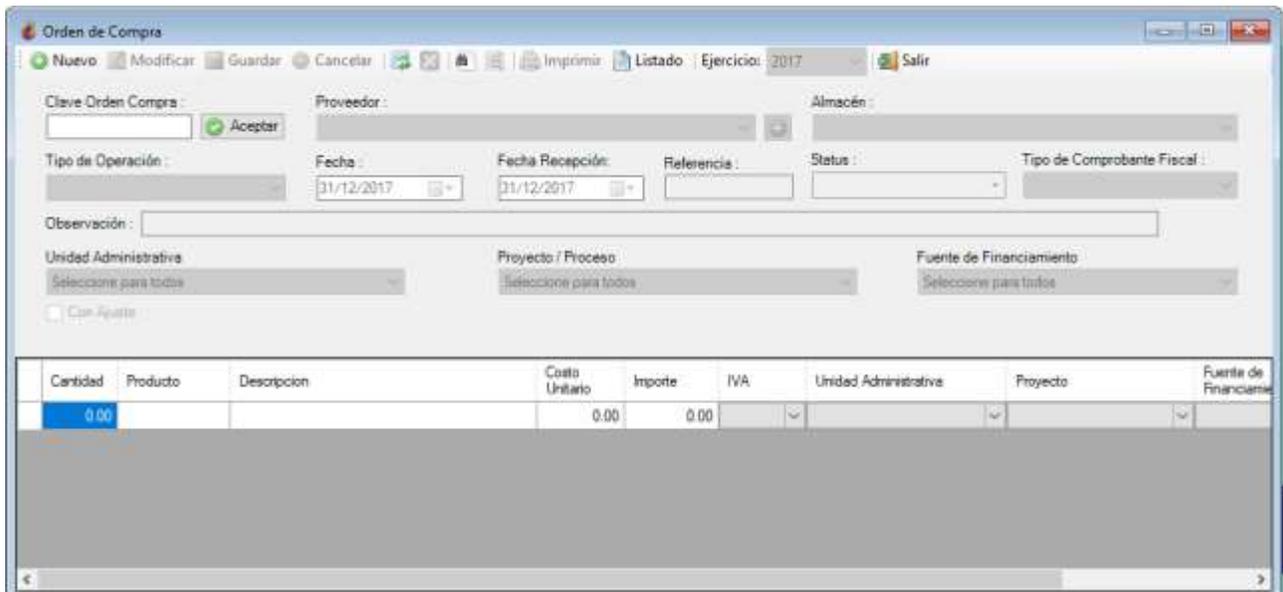
Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros

14.- El Departamento de Recursos Materiales captura orden de compra de los servicios a contratar en SASCG.Net genera momento contable comprometido, para realizar esta acción dicho departamento debió capturar en el sistema a los “Proveedores / Beneficiarios” los datos del “Almacén” y los “Productos (Catálogo de Bienes)”,

Ingresar al menú “Compras” (F.48), seleccionar la opción “Orden de Compra (Gasto Comprometido)”, se genera ventana para la captura de la Orden de Compra (F.49).



F. 48 Menú Compras



F. 49 Captura de la Orden de Compra

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros

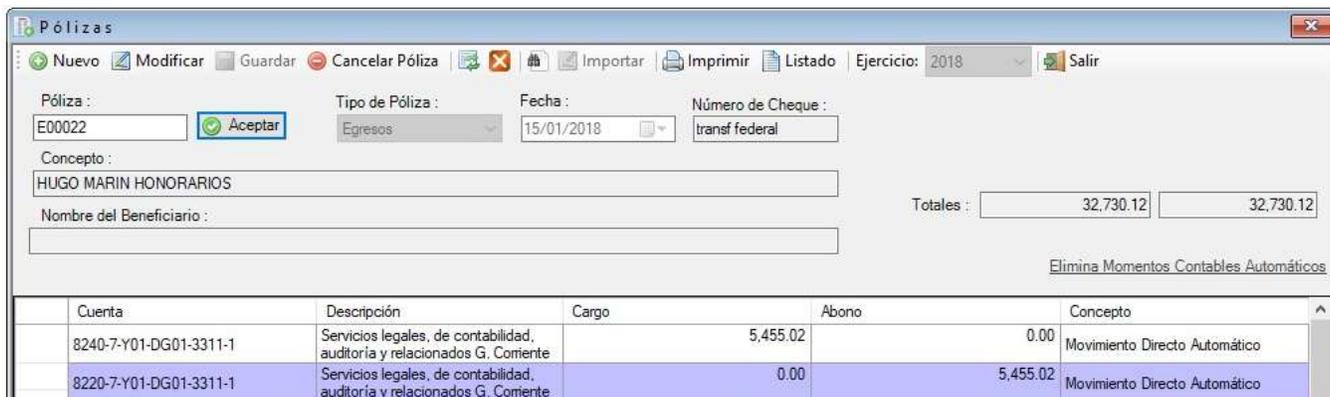
	Manual de Procedimientos	Fecha:14/03/2019	
	Contabilidad Gubernamental	Página:	Página 62 de 114

Se deberán capturar/seleccionar los campos de “Proveedor, Almacén, Fecha, Fecha de Recepción, Referencia, Observación, Fuente de Financiamiento, Unidad Administrativa, Proyecto/Proceso, Cantidad, Producto (previamente cargado en el catálogo), Costo Unitario, Tipo de gasto, Sub Total, IVA y Total se calculan automáticamente.

Se genera póliza de comprometido (F.50 y F.51)

Cargo		Abono	
8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido		
		8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer

F. 50 Modelo de asiento comprometido



The screenshot shows the 'Pólizas' window with the following details:

- Póliza:** E00022 (with 'Aceptar' button)
- Tipo de Póliza:** Egresos
- Fecha:** 15/01/2018
- Número de Cheque:** transf federal
- Concepto:** HUGO MARIN HONORARIOS
- Nombre del Beneficiario:** (empty field)
- Totales:** 32,730.12 (debit) and 32,730.12 (credit)
- Table:**

Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
8240-7-Y01-DG01-3311-1	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados G. Corriente	5,455.02	0.00	Movimiento Directo Automático
8220-7-Y01-DG01-3311-1	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados G. Corriente	0.00	5,455.02	Movimiento Directo Automático

F. 51 Gasto comprometido capítulo 3000

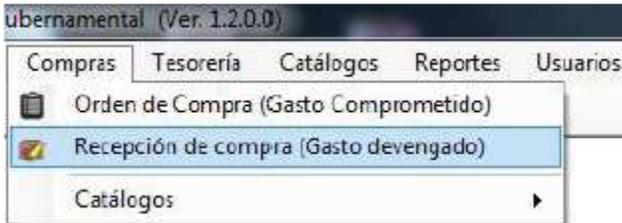
15.- Una vez que se concluyen los servicios o trabajos, por parte del proveedor al Instituto, el área que recibió dichos servicios solicita factura debidamente requisitada para elaborar la solicitud de pago por medio del Departamento de Recursos Materiales y elabora acta entrega-recepción.

16.- Con la confirmación del termino de los trabajos por parte del Departamento de Recursos Materiales, el Departamento de Recursos Financieros recaba facturas, actas entrega-recepción y equivalentes de los servicios y se registra momento devengado.

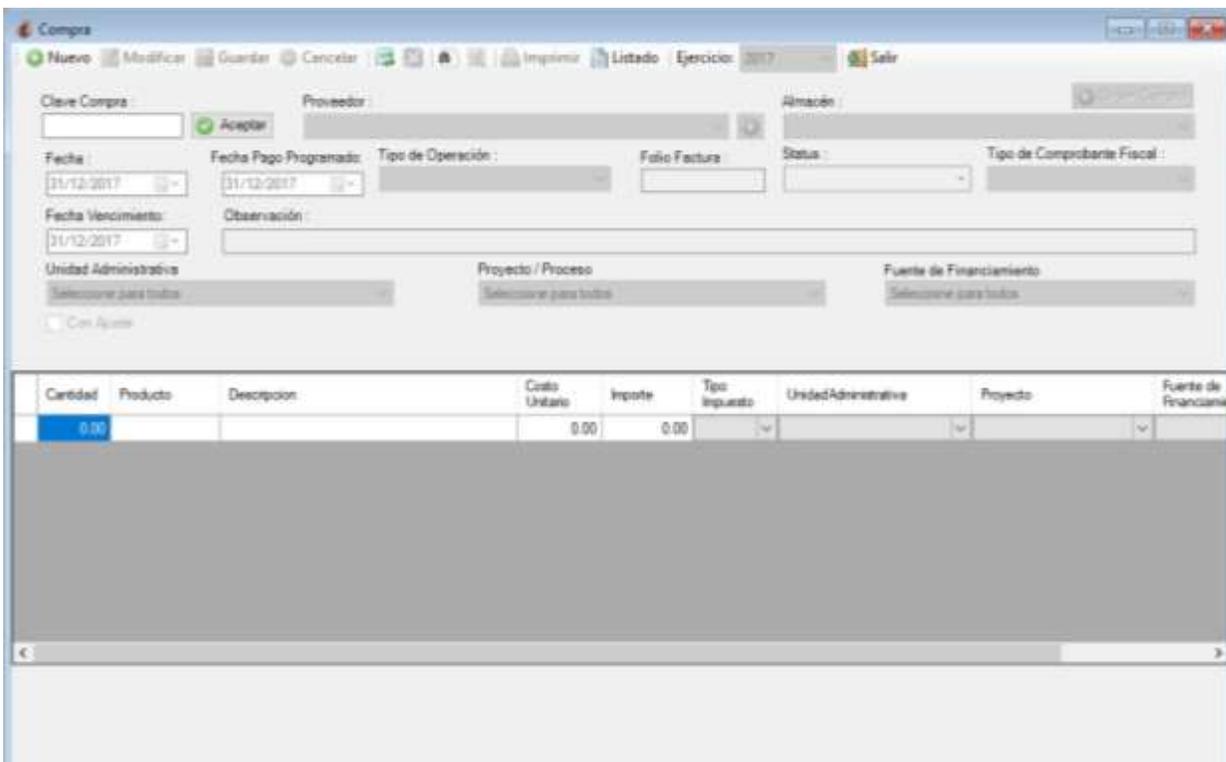
Elaboró	Revisó	Autorizó
Jesús Pérez Sánchez	Mtro. Jaime Rosas Hernández	L.C. Misael Martínez Cabrera
	Asesor Interno	Jefe de Departamento de Recursos Financieros

	Manual de Procedimientos	Fecha:14/03/2019	
	Contabilidad Gubernamental	Página:	Página 63 de 114

Se captura la recepción en el menú de compras (F.53).



F. 52 Menú para recepción de compra



Compra

Nuevo Modificar Guardar Cancelar Imprimir Listado Ejercicio: 2017 Salir

Clave Compra: Proveedor: Almacén:

Fecha: 31/12/2017 Fecha Pago Programado: 31/12/2017 Tipo de Operación: Folio Factura: Status: Tipo de Comprobante Fiscal:

Fecha Vencimiento: 31/12/2017 Observación:

Unidad Administrativa: Proyecto / Proceso: Fuente de Financiamiento:

Con Ajuste

Cantidad	Producto	Descripción	Costo Unitario	Importe	Tipo Imputado	Unidad Administrativa	Proyecto	Fuente de Financiamiento
0.00			0.00	0.00				

F. 53 Recepcion de compra

Se confirman los datos de la orden de compra con lo cual se podrá visualizar la lista de servicios solicitados esto dando clic en el botón "Orden de Compra", seleccionara los servicios o trabajos a concluir y al finalizar guardará dicha información mostrando la póliza con los movimientos del devengado (F.42).

Elaboró
 Jesús Pérez Sánchez

Revisó
 Mtro. Jaime Rosas Hernández
 Asesor Interno

Autorizó
 L.C. Misael Martínez Cabrera
 Jefe de Departamento de Recursos
 Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 64 de 114

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

F. 54 Modelo de asiento para devengado capítulo 3000

Pólizas
 Nuevo Modificar Guardar Cancelar Póliza Importar Imprimir Listado Ejercicio: 2018 Salir

Póliza: E00022 Tipo de Póliza: Egresos Fecha: 15/01/2018 Número de Cheque: transf federal

Concepto: HUGO MARIN HONORARIOS

Nombre del Beneficiario:

Totales: 32,730.12 32,730.12

Elimina Momentos Contables Automáticos

Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
8250-7-Y01-DG01-3311-1	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados G. Comiente	5,455.02	0.00	Movimiento Directo Automático
8240-7-Y01-DG01-3311-1	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados G. Comiente	0.00	5,455.02	Movimiento Directo Automático
5133-3311	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	5,455.02	0.00	Movimiento Directo Automático
2112-1-3311	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	0.00	5,455.02	Movimiento Directo Automático

F. 55 Póliza devengado capítulo 3000

17.-El Departamento de Recursos Financieros recibe orden de pago, programa pago y forma de pago, cheque, transferencia o efectivo.

18.- El Departamento de Recursos Financieros recepci3na, revisa y valida forma de pago contra orden de pago y registra los momentos de ejercido y pagado.

Elabor3
 Jes3s P3rez S3nchez

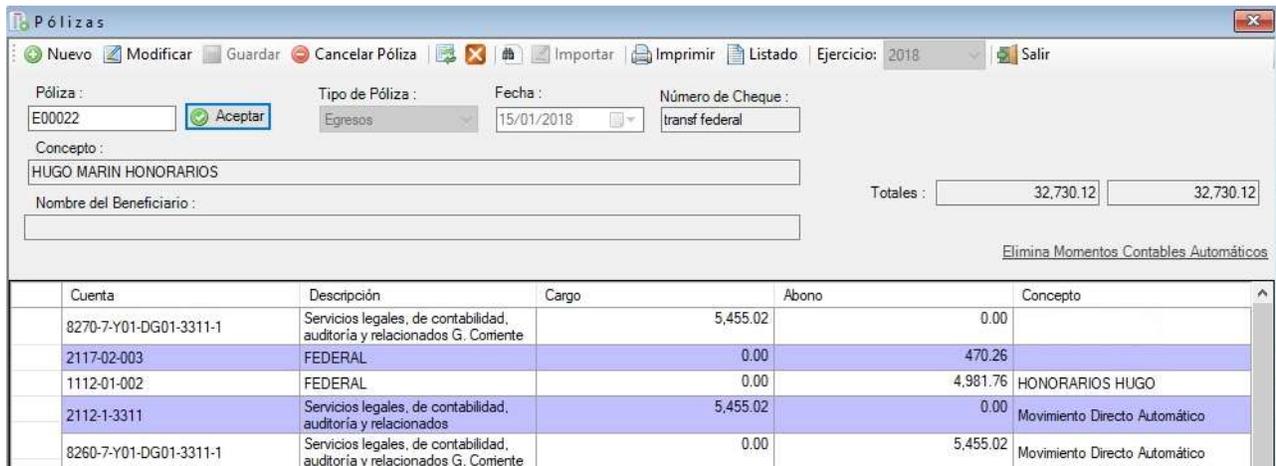
Revis3
 Mtro. Jaime Rosas Hern3ndez
 Asesor Interno

Autoriz3
 L.C. Misael Mart3nez Cabrera
 Jefe de Departamento de Recursos
 Financieros

	Manual de Procedimientos	Fecha: 14/03/2019	
	Contabilidad Gubernamental	Página:	Página 65 de 114

Cargo		Abono	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

F. 56 Modelo de asiento para ejercido pagado capítulo 3000



Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
8270-7-Y01-DG01-3311-1	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados G. Comiente	5,455.02	0.00	
2117-02-003	FEDERAL	0.00	470.26	
1112-01-002	FEDERAL	0.00	4,981.76	HONORARIOS HUGO
2112-1-3311	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	5,455.02	0.00	Movimiento Directo Automático
8260-7-Y01-DG01-3311-1	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados G. Comiente	0.00	5,455.02	Movimiento Directo Automático

F. 57 Póliza ejercido y pagado capítulo 3000

Cabe mencionar que algunos tipos de servicios generan retenciones como los honorarios por tal motivo genera al momento de pago una obligación o pasivo que será cubierto al cierre del mes, similar al pago del capítulo 1000.

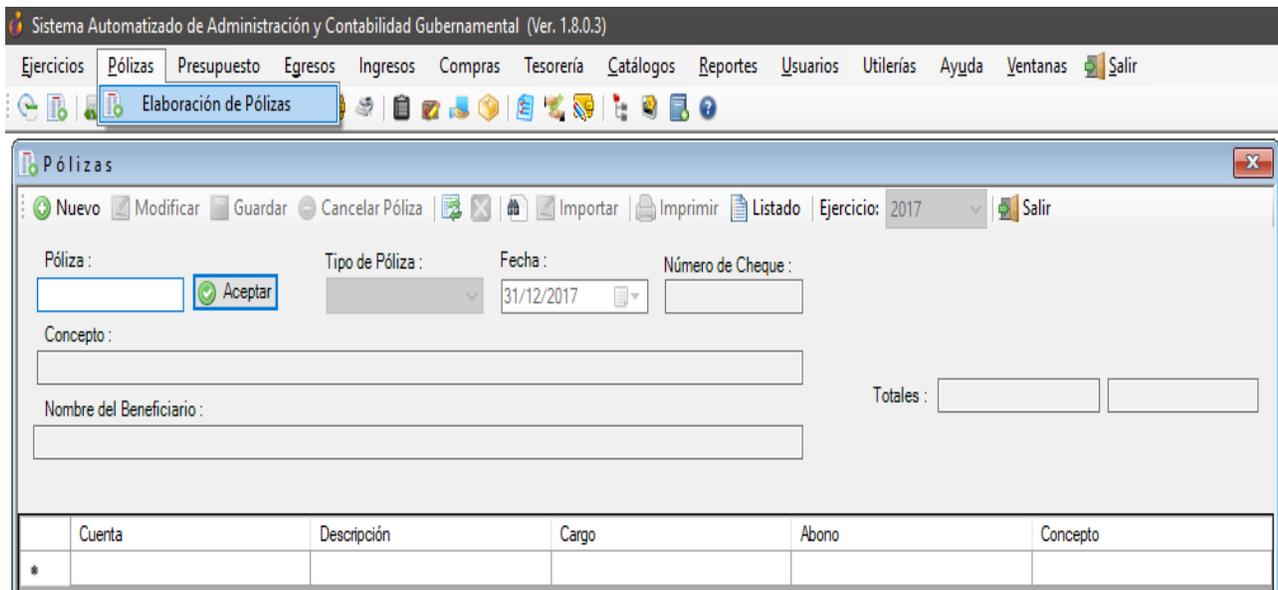
Elaboró
 Jesús Pérez Sánchez

Revisó
 Mtro. Jaime Rosas Hernández
 Asesor Interno

Autorizó
 L.C. Misael Martínez Cabrera
 Jefe de Departamento de Recursos
 Financieros

Proceso de egresos capítulo 4000.

- 1.- La H. Junta de Órgano de Gobierno recibe, analiza y discute el anteproyecto, donde emite el acta de la sesión donde se aprueba el Presupuesto para el ejercicio fiscal correspondiente.
- 2.- El Departamento de Planeación Programación y Evaluación recibe presupuesto aprobado por H. Junta de Órgano de Gobierno.
- 3.- Registra el presupuesto Aprobado (genera momento contable de aprobado) crea póliza presupuestal (F.58) para distribuir los montos autorizados por partida realizando los cargos y abonos en cuentas presupuestales (F.59).



Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (Ver. 1.8.0.3)

Ejercicios Pólizas Presupuesto Egresos Ingresos Compras Tesorería Catálogos Reportes Usuarios Utilerías Ayuda Ventanas Salir

Elaboración de Pólizas

Pólizas

Nuevo Modificar Guardar Cancelar Póliza Importar Imprimir Listado Ejercicio: 2017 Salir

Póliza: Tipo de Póliza: Fecha: 31/12/2017 Número de Cheque:

Concepto:

Nombre del Beneficiario:

Totales:

	Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
*					

F. 58 Póliza presupuestal

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 67 de 114

Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
8220-6-Y01-DG01-3921-1	Impuestos y derechos G. Corriente		53,884.32	0.00
8220-5-Y01-DG01-3981-1	Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral G. Corriente		257,243.48	0.00
8220-6-Y01-DG01-3981-1	Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral G. Corriente		247,155.50	0.00
8220-6-Y01-DG01-4441-1	Ayudas sociales a actividades científicas o académicas G. Corriente		303,126.00	0.00
8220-7-Y01-DG01-4441-1	Ayudas sociales a actividades científicas o académicas G. Corriente		190,693.33	0.00
8220-7-Y01-DG01-5691-2	Otros equipos G. Capital		666,529.04	0.00
8210-5-Y01-DG01-1131-1	Sueldo Base al Personal de Base G. Corriente		0.00	5,866,746.11
8210-6-Y01-DG01-1131-1	Sueldo Base al Personal de Base G. Corriente		0.00	5,308,663.78
8210-7-Y01-DG01-1211-1	Honorarios asimilables a salarios G.		0.00	219,320.63

F. 59 Asignación de recurso en el presupuesto

4.- El Departamento de Planeación Programación y Evaluación recibe de la Subdirección Académica las modificaciones las cuales analiza y discute, estas modificaciones que pueden surgir debido a recortes presupuestales o cambios en la planeación de las actividades académicas.

5.- El Departamento de Planeación Programación y Evaluación Captura las modificaciones en el presupuesto de egresos modificado para su futura aprobación.

6.- La H. Junta de Órgano de Gobierno recibe, analiza y discute las modificaciones, se emite el acta de la sesión donde se aprueban o niegan modificaciones.

7.- En caso de ser aprobadas las modificaciones se realiza el registro correspondiente de los programas presupuestarios modificados (momento contable modificado) por el Departamento de Planeación Programación y Evaluación creando póliza presupuestal captura ampliaciones o reducciones necesarias en las partidas del objeto de gasto (F.60).

Elaboró
Jesus Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



The screenshot shows a software window titled 'Pólizas' with a menu bar (Nuevo, Modificar, Guardar, Cancelar Póliza, Importar, Imprimir, Listado, Ejercicio: 2017, Salir) and a toolbar. The main area contains fields for 'Póliza:' (800038), 'Tipo de Póliza:' (Presupuestal), and 'Fecha:' (01/07/2017). A 'Concepto:' field contains 'Gasto Modificado Folio: 34 (Ampliación) Ejercicio: 2017 AMPLIACION / REDUCCION ESTADO A 1 JULIO 2017'. A 'Totales:' section shows '1,622,181.00' in two boxes. Below is a table with columns: Cuenta, Descripción, Cargo, Abono, and Concepto.

Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
8220-6-Y01-DG01-3921-1	Impuestos y derechos G. Comente	7,554.00	0.00	Monto Modificado
8220-6-Y01-DG01-3981-1	Impuesto sobre nóminas y otros que se derivan de una relación laboral G. Comente	28,278.00	0.00	Monto Modificado
8220-6-Y01-DG01-4431-1	Ayudas sociales a instituciones de enseñanza G. Comente	0.00	247,440.00	Monto Modificado
8230-6-Y01-DG01-1131-1	Sueldo Base al Personal de Base G. Comente	0.00	680,058.00	Monto Modificado

F. 60 Póliza presupuestal de modificación

8.- El Departamento de Recursos Materiales recibe presupuesto de egresos definitivo, elabora Programa Anual de ayudas sociales (visitas industriales, congresos, eventos educativos y culturales).

9.- Elabora formato para pago de ayudas sociales de acuerdo al artículo 67 párrafo 3 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

“Los entes públicos publicarán en Internet la información sobre los montos pagados durante el periodo por concepto de ayudas y subsidios a los sectores económicos y sociales, identificando el nombre del beneficiario, y en lo posible la Clave Única de Registro de Población cuando el beneficiario sea persona física o el Registro Federal de Contribuyentes con Homoclave cuando sea persona moral o persona física con actividad empresarial y profesional, y el monto recibido”.

10.- La Subdirección Académica verifica en el presupuesto de egresos definitivo suficiencia presupuestal por partida para las solicitudes realizadas por las áreas académicas esta información es validada por el Departamento de Planeación Programación y Evaluación.

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros

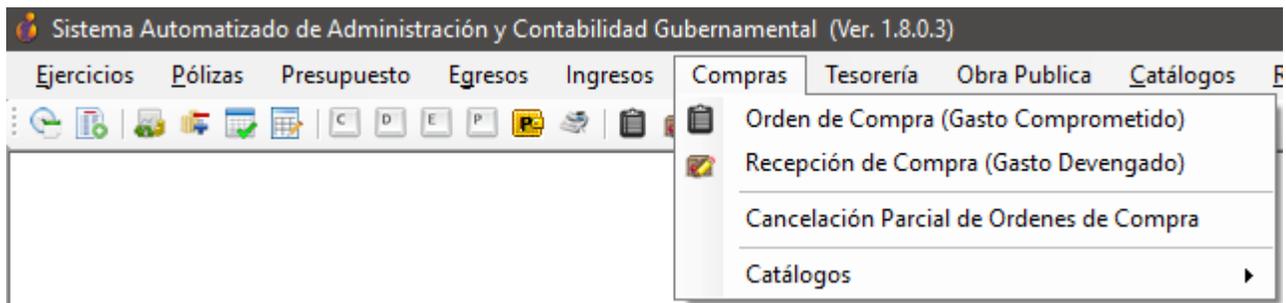
	Manual de Procedimientos	Fecha:14/03/2019	
	Contabilidad Gubernamental	Página:	Página 69 de 114

11.- De no existir suficiencia presupuestal comprobada por el Departamento de Planeación Programación y Evaluación se omite dicha ayuda social.

12.- En caso de contar con suficiencia presupuestal la Subdirección Académica inicia con verificar requisiciones, órdenes de compra, convenios y plan de trabajo para las visitas industriales, congresos, eventos educativos y culturales.

13.-El Departamento de Recursos Financieros captura orden de compra en SASCG.Net genera momento contable comprometido cuales se verifican con el presupuesto asignado para dicha adquisición.

Ingresar al menú “Compras” (F.61), seleccionar la opción “Orden de Compra (Gasto Comprometido)”, se genera ventana para la captura de la Orden de Compra (F.62).



F. 61 Menú de Compras

Se deberán capturar/seleccionar los campos de “Proveedor, Almacén, Fecha, Fecha de Recepción, Referencia, Observación, Fuente de Financiamiento, Unidad Administrativa, Proyecto/Proceso, Cantidad, Producto (previamente cargado en el catálogo), Costo Unitario, Tipo de gasto, Sub Total, IVA y Total se calculan automáticamente.

Se genera póliza de comprometido (F.63 y F.64)

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 70 de 114

F. 62 Orden de compra

Cargo		Abono	
8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer

F. 63 Modelo de asiento comprometido

F. 64 Póliza momento comprometido capítulo 4000

Elaboró
 Jesús Pérez Sánchez

Revisó
 Mtro. Jaime Rosas Hernández
 Asesor Interno

Autorizó
 L.C. Misael Martínez Cabrera
 Jefe de Departamento de Recursos
 Financieros

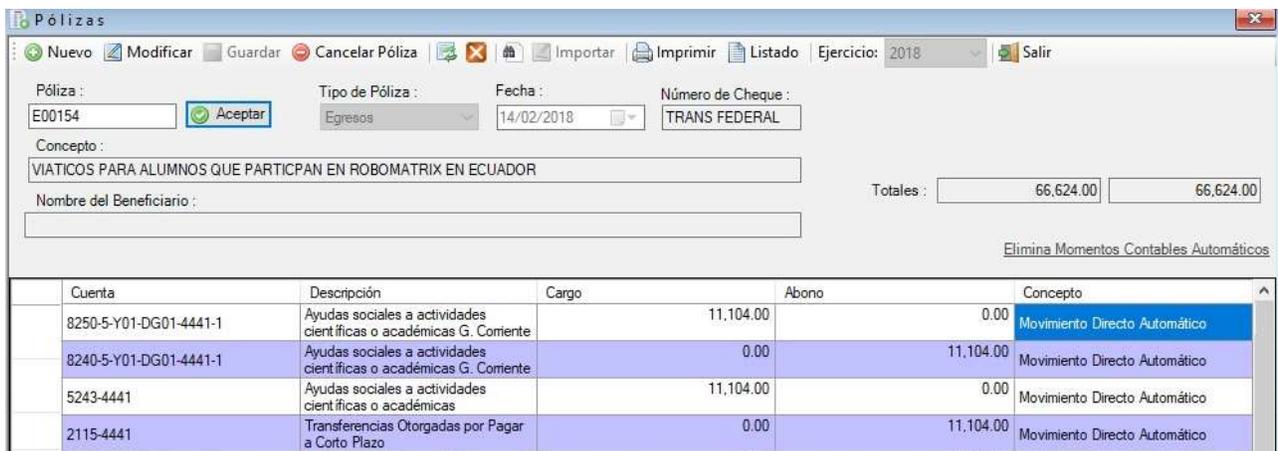
	Manual de Procedimientos	Fecha: 14/03/2019	
	Contabilidad Gubernamental		
		Página:	Página 71 de 114

14.- Una vez que se concluyen las actividades por la cuales se entregó el apoyo, solicita facturas a los beneficiarios debidamente requisitada para elaborar la solicitud de pago.

15.- Recaba facturas, reporte de actividades, lista de entrega de apoyos o equivalentes se registra momento devengado por parte del Departamento de Recursos Financieros (F.65, F.66).

Cargo		Abono	
5.2.4.1	Ayudas Sociales a Personas		
5.2.4.2	Becas		
5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones		
5.2.4.4	Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros		
		2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

F. 65 Modelo de asiento devengado capítulo 4000



Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
8250-5-Y01-DG01-4441-1	Ayudas sociales a actividades científicas o académicas G. Comiente	11,104.00	0.00	Movimiento Directo Automático
8240-5-Y01-DG01-4441-1	Ayudas sociales a actividades científicas o académicas G. Comiente	0.00	11,104.00	Movimiento Directo Automático
5243-4441	Ayudas sociales a actividades científicas o académicas	11,104.00	0.00	Movimiento Directo Automático
2115-4441	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	0.00	11,104.00	Movimiento Directo Automático

F. 66 Póliza devengado capítulo 4000

16.- El Departamento de Recursos Financieros genera Orden de pago, programa pago y forma de pago, cheque, transferencia o efectivo.

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

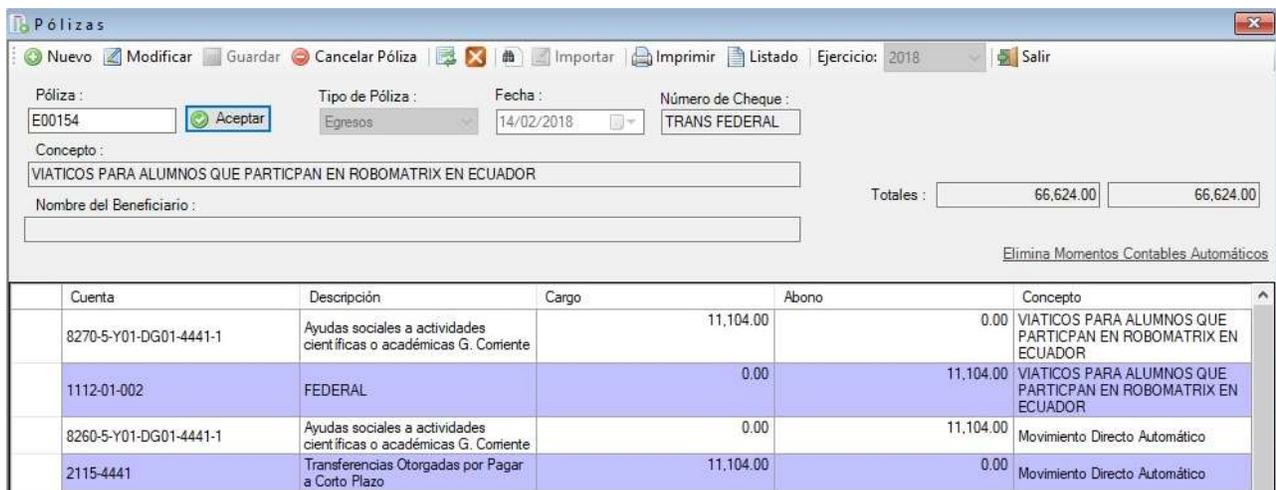
Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos Financieros

	Manual de Procedimientos	Fecha: 14/03/2019	
	Contabilidad Gubernamental	Página:	Página 72 de 114

17.- Recibe, revisa y valida forma de pago contra orden de pago y registra los momentos de ejercido y pagado.

Cargo		Abono	
2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

F. 67 Modelo de asiento pagado capítulo 4000



Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
8270-5-Y01-DG01-4441-1	Ayudas sociales a actividades científicas o académicas G. Corriente		11,104.00	0.00 VIATICOS PARA ALUMNOS QUE PARTICIPAN EN ROBOMATRIX EN ECUADOR
1112-01-002	FEDERAL		0.00	11,104.00 VIATICOS PARA ALUMNOS QUE PARTICIPAN EN ROBOMATRIX EN ECUADOR
8260-5-Y01-DG01-4441-1	Ayudas sociales a actividades científicas o académicas G. Corriente		0.00	11,104.00 Movimiento Directo Automático
2115-4441	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		11,104.00	0.00 Movimiento Directo Automático

F. 68 Póliza ejercido y pagado capítulo 4000

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros

	Manual de Procedimientos	Fecha:14/03/2019	
	Contabilidad Gubernamental		
		Página:	Página 73 de 114

Proceso de egresos capítulo 5000.

- 1.- La H. Junta de Órgano de Gobierno recibe, analiza y discute el anteproyecto, donde emite el acta de la sesión donde se aprueba el Presupuesto para el ejercicio fiscal correspondiente.
- 2.- El Departamento de Planeación Programación y Evaluación recibe presupuesto aprobado por H. Junta de Órgano de Gobierno.
- 3.- El Departamento de Planeación Programación y Evaluación solicita proyectos de equipamiento a las áreas del Instituto, consolida dichas solicitudes y las turna a la H. Junta de Órgano de Gobierno.
- 4.- La H. Junta de Órgano de Gobierno recibe, analiza y discute el proyecto de equipamiento, emite el acta de la sesión donde se aprueba.
- 5.- El Departamento de Planeación Programación y Evaluación registra el presupuesto Aprobado (genera momento contable de aprobado) crea póliza presupuestal (F.69) para distribuir los montos autorizados por partida realizando los cargos y abonos en cuentas presupuestales (F.70).
- 6.- El Departamento de Planeación Programación y Evaluación recibe de las áreas del Instituto las modificaciones las cuales analiza y discute estas modificaciones que pueden surgir debido a recortes presupuestales o cambios en la planeación de actividades de mantenimiento, administrativas o académicas.

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 74 de 114

Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (Ver. 1.8.0.3)

Ejercicios Pólizas Presupuesto Egresos Ingresos Compras Tesorería Catálogos Reportes Usuarios Utilerías Ayuda Ventanas Salir

Elaboración de Pólizas

Pólizas

Nuevo Modificar Guardar Cancelar Póliza Importar Imprimir Listado Ejercicio: 2017 Salir

Póliza: Tipo de Póliza: Fecha: 31/12/2017 Número de Cheque:

Concepto:

Nombre del Beneficiario:

Totales:

Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
*				

F. 69 Póliza presupuestal

Pólizas

Nuevo Modificar Guardar Cancelar Póliza Importar Imprimir Listado Ejercicio: 2018 Salir

Póliza: P00001 Tipo de Póliza: Presupuestal Fecha: 01/01/2018

Concepto: Gasto Aprobado Ejercicio : 2018

Totales: 26,366,865.00 26,366,865.00

Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
8220-6-Y01-DG01-3921-1	Impuestos y derechos G. Comiente	53,884.32	0.00	Monto Original Aprobado
8220-5-Y01-DG01-3981-1	Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral G. Comiente	257,243.48	0.00	Monto Original Aprobado
8220-6-Y01-DG01-3981-1	Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral G. Comiente	247,155.50	0.00	Monto Original Aprobado
8220-6-Y01-DG01-4441-1	Ayudas sociales a actividades científicas o académicas G. Comiente	303,126.00	0.00	Monto Original Aprobado
8220-7-Y01-DG01-4441-1	Ayudas sociales a actividades científicas o académicas G. Comiente	190,693.33	0.00	Monto Original Aprobado
8220-7-Y01-DG01-5691-2	Otros equipos G. Capital	666,529.04	0.00	Monto Original Aprobado
8210-5-Y01-DG01-1131-1	Sueldo Base al Personal de Base G. Comiente	0.00	5,866,746.11	Monto Original Aprobado
8210-6-Y01-DG01-1131-1	Sueldo Base al Personal de Base G. Comiente	0.00	5,308,663.78	Monto Original Aprobado
8210-7-Y01-DG01-1211-1	Honorarios asimilables a salarios G.	0.00	219,320.63	Monto Original Aprobado

F. 70 Póliza Presupuestal capítulo 5000

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

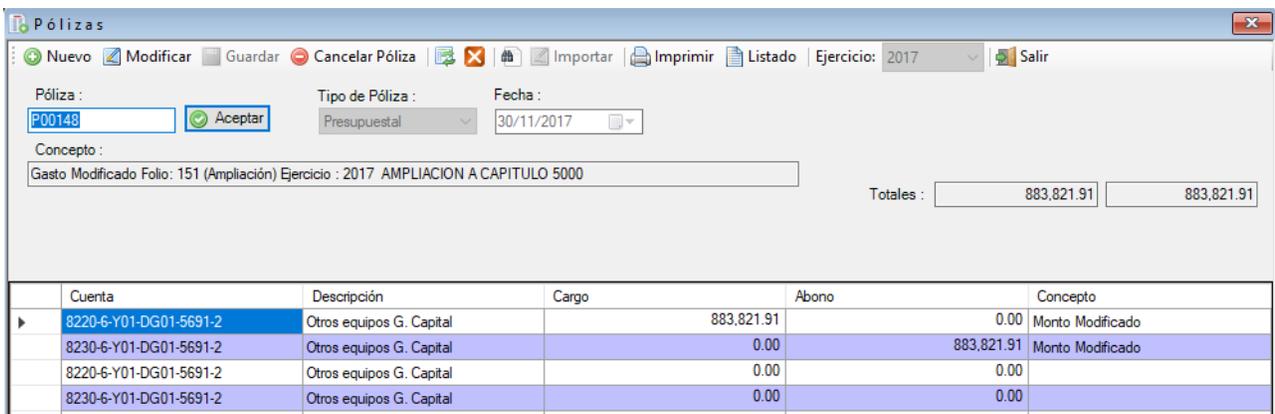
Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
 Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
 Jefe de Departamento de Recursos
 Financieros

7.- El Departamento de Planeación Programación y Evaluación Captura las modificaciones en el presupuesto de egresos modificado para su futura aprobación.

8.- La H. Junta de Órgano de Gobierno recibe, analiza y discute las modificaciones, se emite el acta de la sesión donde se aprueban o niegan modificaciones.

9.- En caso de ser aprobadas las modificaciones se realiza el registro correspondiente de los programas presupuestarios modificados (momento contable modificado) por el Departamento de Planeación Programación y Evaluación creando póliza presupuestal captura ampliaciones o reducciones necesarias en las partidas del objeto de gasto (F.34).



Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
8220-6-Y01-DG01-5691-2	Otros equipos G. Capital	883,821.91	0.00	Monto Modificado
8230-6-Y01-DG01-5691-2	Otros equipos G. Capital	0.00	883,821.91	Monto Modificado
8220-6-Y01-DG01-5691-2	Otros equipos G. Capital	0.00	0.00	
8230-6-Y01-DG01-5691-2	Otros equipos G. Capital	0.00	0.00	

F. 71 Póliza Modificado al capítulo 5000

10.- El Departamento de Recursos Materiales recibe presupuesto de egresos definitivo, elabora Programa Anual de Adquisiciones y Programa Anual de mantenimiento.

11.- Recibe requisiciones y solicitudes de bienes de las áreas del instituto las cuales clasifica por partida presupuestal.

12.- El Departamento de Recursos Materiales verifica en el presupuesto de egresos definitivo suficiencia presupuestal por partida para las solicitudes realizadas por las áreas

Elaboró
 Jesús Pérez Sánchez

Revisó
 Mtro. Jaime Rosas Hernández
 Asesor Interno

Autorizó
 L.C. Misael Martínez Cabrera
 Jefe de Departamento de Recursos
 Financieros

	Manual de Procedimientos	Fecha:14/03/2019	
	Contabilidad Gubernamental		
		Página:	Página 76 de 114

esta información es validada por el Departamento de Planeación Programación y Evaluación.

13.- De no existir suficiencia presupuestal comprobada por el Departamento de Planeación Programación y Evaluación se omite dicha adquisición.

14.- En caso de contar con suficiencia presupuestal se inicia con el Procedimiento de adquisición según la Ley de adquisiciones Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

15.- Del proceso de adquisición seleccionado se derivan órdenes de compra y/o contratos los cuales se verifican con el presupuesto asignado para dicha adquisición.

16.- El Departamento de Recursos Materiales captura orden de compra de los materiales a adquirir en SASCG.Net genera momento contable comprometido, para realizar esta acción dicho departamento debió capturar en el sistema a los “Proveedores / Beneficiarios” los datos del “Almacén” y los “Productos (Catálogo de Bienes)”,

Ingresar al menú “Compras” (F.72)

Seleccionar la opción “Orden de Compra (Gasto Comprometido)”.

Se genera ventana para la captura de la Orden de Compra (F.73).



F. 72 Menú de compras

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



F. 73 Ventana para captura de orden de compra

Se deberán capturar/seleccionar los campos de “Proveedor, Almacén, Fecha, Fecha de Recepción, Referencia, Observación, Fuente de Financiamiento, Unidad Administrativa, Proyecto/Proceso, Cantidad, Producto (previamente cargado en el catálogo), Costo Unitario, Tipo de gasto, Sub Total, IVA y Total se calculan automáticamente.

Se genera póliza de comprometido (F.75)

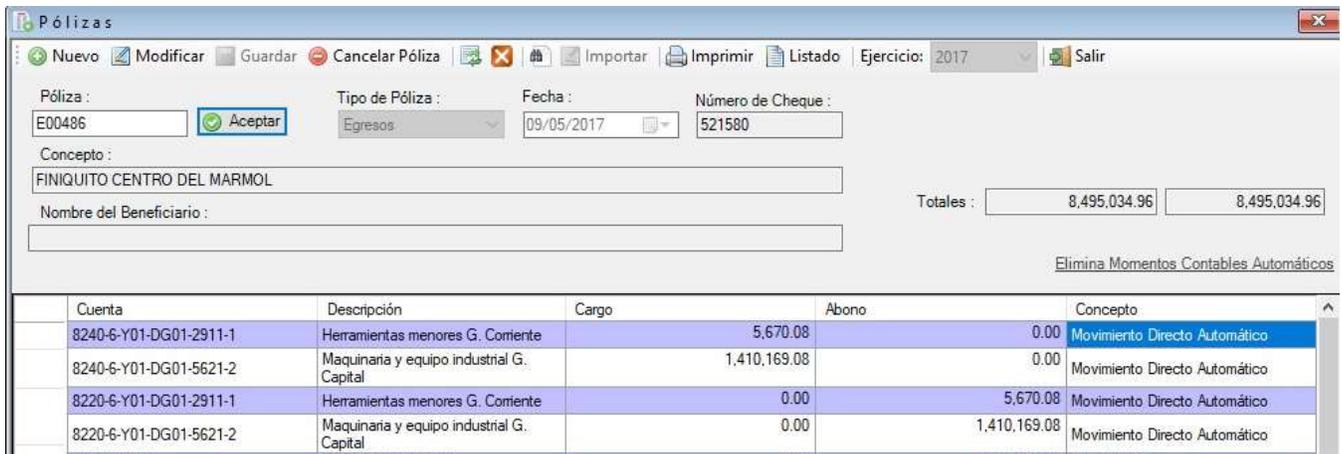
Cargo		Abono	
8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido		
		8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer

F. 74 Modelo de asiento comprometido

Elaboró
 Jesús Pérez Sánchez

Revisó
 Mtro. Jaime Rosas Hernández
 Asesor Interno

Autorizó
 L.C. Misael Martínez Cabrera
 Jefe de Departamento de Recursos
 Financieros



Pólizas
 Nuevo | Modificar | Guardar | Cancelar Póliza | Importar | Imprimir | Listado | Ejercicio: 2017 | Salir

Póliza: E00486 Tipo de Póliza: Egresos Fecha: 09/05/2017 Número de Cheque: 521580

Concepto: FINIQUITO CENTRO DEL MARMOL

Nombre del Beneficiario:

Totales: 8,495,034.96 8,495,034.96

[Elimina Momentos Contables Automáticos](#)

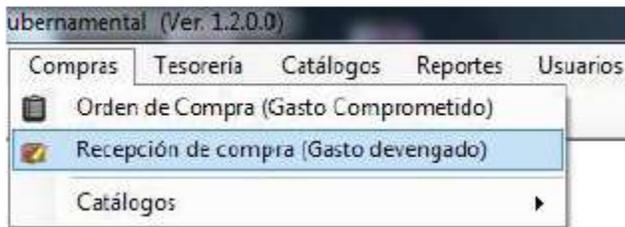
Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
8240-6-Y01-DG01-2911-1	Herramientas menores G. Corriente	5,670.08	0.00	Movimiento Directo Automático
8240-6-Y01-DG01-5621-2	Maquinaria y equipo industrial G. Capital	1,410,169.08	0.00	Movimiento Directo Automático
8220-6-Y01-DG01-2911-1	Herramientas menores G. Corriente	0.00	5,670.08	Movimiento Directo Automático
8220-6-Y01-DG01-5621-2	Maquinaria y equipo industrial G. Capital	0.00	1,410,169.08	Movimiento Directo Automático

F. 75 Póliza comprometido capítulo 5000

17.- Una vez que se reciben los bienes por parte del proveedor al Departamento de Recursos Materiales, este solicita factura debidamente requisitada para elaborar la solicitud de pago, elabora acta entrega-recepción.

18.- Con la confirmación de recepción por parte del Departamento de Recursos Materiales, el Departamento de Recursos Financieros recaba facturas, actas entrega-recepción y equivalentes de los materiales y se registra momento devengado.

Se captura la recepción en el menú de compras (F.76).



F. 76 Menú de compras

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Cantidad	Producto	Descripción	Costo Unitario	Importe	Tipo Ingreso	Unidad Administrativa	Proyecto	Fuente de Financiamiento
0.00			0.00	0.00				

F. 77 Ventana de recepción de Bienes

Se confirman los datos de la orden de compra con lo cual se podrá visualizar la lista de materiales solicitados esto dando clic en el botón “Orden de Compra”, seleccionara los materiales a recibir y al finalizar guardará dicha información mostrando la póliza con los movimientos del devengado (F.79).

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Cargo		Abono	
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		
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería		
1.2.4.1.2	Muebles, Excepto de Oficina y Estantería		
1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información		
1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración		
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales		
1.2.4.2.2	Aparatos Deportivos		
1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Video		
1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.5.4.1	Licencias Informáticas e Intelectuales		
1.2.5.4.2	Licencias Industriales, Comerciales y Otras		
1.2.5.9	Otros Activos Intangibles		
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

F. 78 Modelo de asiento devengado capítulo 5000

Elaboró
 Jesús Pérez Sánchez

Revisó
 Mtro. Jaime Rosas Hernández
 Asesor Interno

Autorizó
 L.C. Misael Martínez Cabrera
 Jefe de Departamento de Recursos
 Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 81 de 114

Pólizas

Nuevo | Modificar | Guardar | Cancelar Póliza | Importar | Imprimir | Listado | Ejercicio: 2017 | Salir

Póliza : E00486 Tipo de Póliza : Egresos Fecha : 09/05/2017 Número de Cheque : 521580

Concepto : FINIQUITO CENTRO DEL MARMOL

Nombre del Beneficiario :

Totales : 8,495,034.96 8,495,034.96

[Elimina Momentos Contables Automáticos](#)

Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
8250-6-Y01-DG01-2911-1	Herramientas menores G. Corriente	5,670.08	0.00	Movimiento Directo Automático
8250-6-Y01-DG01-5621-2	Maquinaria y equipo industrial G. Capital	1,410,169.08	0.00	Movimiento Directo Automático
8240-6-Y01-DG01-2911-1	Herramientas menores G. Corriente	0.00	5,670.08	Movimiento Directo Automático
8240-6-Y01-DG01-5621-2	Maquinaria y equipo industrial G. Capital	0.00	1,410,169.08	Movimiento Directo Automático
1246-2-5621	Maquinaria y equipo industrial	1,410,169.08	0.00	Movimiento Directo Automático
5129-2911	Herramientas menores	5,670.08	0.00	Movimiento Directo Automático
2112-1-2911	Herramientas menores	0.00	5,670.08	Movimiento Directo Automático
2112-2-5621	Maquinaria y equipo industrial	0.00	1,410,169.08	Movimiento Directo Automático

F. 79 Póliza devengado capítulo 5000

19.-El Departamento de Recursos Financieros recibe orden de pago, programa pago y forma de pago, cheque, transferencia o efectivo.

20.- El Departamento de Recursos Materiales registra los bienes recibidos desde el Modulo de Bienes Patrimoniales del SAACG.Net.

21.- El Departamento de Recursos Financieros recepciona, revisa y valida forma de pago contra orden de pago y registra los momentos de ejercido y pagado (F.44).

Cargo		Abono	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesoreria

F. 80 Modelo de asiento pagado capítulo 5000

Elaboró
 Jesús Pérez Sánchez

Revisó
 Mtro. Jaime Rosas Hernández
 Asesor Interno

Autorizó
 L.C. Misael Martínez Cabrera
 Jefe de Departamento de Recursos
 Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 82 de 114

Pólizas

Nuevo | Modificar | Guardar | Cancelar Póliza | Importar | Imprimir | Listado | Ejercicio: 2017 | Salir

Póliza: E00486 | Tipo de Póliza: Egresos | Fecha: 09/05/2017 | Número de Cheque: 521580

Concepto: FINIQUITO CENTRO DEL MARMOL

Nombre del Beneficiario:

Totales: 8,495,034.96 | 8,495,034.96

[Elimina Momentos Contables Automáticos](#)

Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
8270-6-Y01-DG01-5621-2	Maquinaria y equipo industrial G. Capital	1,410,169.08	0.00	MAQUINARIA CTM
8260-6-Y01-DG01-5621-2	Maquinaria y equipo industrial G. Capital	0.00	1,410,169.08	Movimiento Directo Automático
1132-01-001	MUEBLES ESTADO ANTICIPO A PROVEEDOR POR ADQUISICION DE BIENES MUEBLES ESTADO	0.00	707,919.58	ANTICIPO CTM
1112-01-001	ESTADO 048318611	0.00	704,868.20	PAGO CTM
2112-2-5621	Maquinaria y equipo industrial	1,410,169.08	0.00	Movimiento Directo Automático

F. 81 Póliza de ejercido y pagado capítulo 5000

En el caso de los bienes muebles la mayoría de las ocasiones se entregan anticipos los cuales son capturados en la cuenta 1.1.3.2-Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo por lo cual al momento del pagado se toma en cuenta el monto previamente derogado.

22.- El Departamento de Recursos Financieros genera comparativo de bienes contra patrimonio para verificar saldos.

23.- Valida que los montos del patrimonio y bienes sea el mismo que se tiene registrado en el módulo de bienes patrimoniales y el inventario generado por el Departamento de Recursos Materiales.

24.- En caso de hallar disparidad el Departamento de Recursos Materiales realiza las correcciones necesarias o las aclaraciones necesarias para verificar saldos.

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Catálogo de cuentas

Cuenta	Descripción de la Cuenta	Naturaleza	Tipo
1000	ACTIVO	Deudora	Acumulativa
1100	ACTIVO CIRCULANTE	Deudora	Acumulativa
1110	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	Deudora	Acumulativa
1111	EFFECTIVO	Deudora	Acumulativa
1111-01	CAJA	Deudora	Acumulativa
1111-01-002	ESTADO	Deudora	Registro
1111-01-003	FEDERAL	Deudora	Registro
1112	BANCOS/TESORERÍA	Deudora	Acumulativa
1112-01	BANCOMER	Deudora	Acumulativa
1112-01-001	ESTADO 048318611	Deudora	Registro
1112-01-002	FEDERAL	Deudora	Registro
1112-01-003	BANCOMER SAR. N. CUENTA 0164341570 ESTADO	Deudora	Registro
1112-01-004	BANCOMER SAR. N. CUENTA 0164341570 FEDERAL	Deudora	Registro
1112-01-005	CUENTA DE CAPTACION DE DERECHOS	Deudora	Registro
1112-01-006	CUENTA DE INGRESOS PROPIOS	Deudora	Registro
1112-02	BANAMEX	Deudora	Acumulativa
1112-02-001	IP CUENTA 17866	Deudora	Registro
1112-02-002	PROYECTO ALTERNATIVO DEL MAIZ ESTADO	Deudora	Registro
1112-03	INVERSIONES Y VALORES ACTINVER	Deudora	Acumulativa
1112-03-001	FEDERAL	Deudora	Registro
1112-04	INBURSA	Deudora	Acumulativa
1112-04-001	ESTADO	Deudora	Registro
1112-04-002	FEDERAL	Deudora	Registro
1113	BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	Deudora	Acumulativa
1114	INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	Deudora	Acumulativa
1115	FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	Deudora	Acumulativa
1116	DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	Deudora	Acumulativa
1119	OTROS EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES	Deudora	Acumulativa
1120	DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES	Deudora	Acumulativa
1121	INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1122	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1122-52-01	Productos de capital, Terrenos	Deudora	Registro

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 84 de 114

1122-52-03	Productos de capital, Edificios no Residenciales	Deudora	Registro
1122-52-04	Productos de capital, Otros bienes Inmuebles	Deudora	Registro
1122-52-05	Productos de capital, Mobiliario y Equipo de Administración	Deudora	Registro
1122-52-06	Productos de capital, Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	Deudora	Registro
1122-52-08	Productos de capital, Equipo de Transporte	Deudora	Registro
1122-52-10	Productos de capital, Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	Deudora	Registro
1122-62-01	Aprovechamientos Patrimoniales, Terrenos	Deudora	Registro
1122-62-03	Aprovechamientos Patrimoniales, Edificios no Residenciales	Deudora	Registro
1122-62-04	Aprovechamientos Patrimoniales, Otros bienes Inmuebles	Deudora	Registro
1122-62-05	Aprovechamientos Patrimoniales, Mobiliario y Equipo de Administración	Deudora	Registro
1122-62-06	Aprovechamientos Patrimoniales, Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	Deudora	Registro
1122-62-08	Aprovechamientos Patrimoniales, Equipo de Transporte	Deudora	Registro
1122-62-10	Aprovechamientos Patrimoniales, Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	Deudora	Registro
1122-71	Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados	Deudora	Registro
1122-71-01	Ingresos por Venta de Bienes de Organismos Descentralizados	Deudora	Registro
1122-71-02	Ingresos por Venta de Servicios de Organismos Descentralizados	Deudora	Registro
1122-73	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	Acredora	Registro
1122-93	Subsidios y Subvenciones	Deudora	Registro
1123	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1124	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1124-01	CAPTACION DE DERECHOS (ESTADO)	Deudora	Acumulativa
1124-01-001	captacion de derechos	Deudora	Registro
1124-59	Productos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	Deudora	Registro
1124-61-04	Reintegros	Deudora	Registro
1124-61-09	Otros Aprovechamientos	Acredora	Registro
1125	DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1126	PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1129	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1129-01	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	Deudora	Acumulativa
1129-01-001	INGRESOS PROPIOS	Deudora	Registro
1129-01-002	ESTADO	Deudora	Registro
1129-01-003	FEDERAL	Deudora	Registro
1130	DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	Deudora	Acumulativa
1131	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1131-01	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	Deudora	Acumulativa

Revisó

Autorizó

Elaboró

Mtro. Jaime Rosas Hernández

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jesús Pérez Sánchez

Asesor Interno

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 85 de 114

1131-01-001	MATECH OF AMERICAS CORP S DE RL DE CV	Deudora	Registro
1131-01-003	X	Deudora	Registro
1132	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1132-01	bienes muebles	Deudora	Acumulativa
1132-01-001	ANTICIPO A PROVEEDOR POR ADQUISICION DE BIENES MUEBLES ESTADO	Deudora	Registro
1132-01-002	ANTICIPO A PROVEEDOR POR ADQUISICION DE BIENES MUEBLES FEDERAL	Deudora	Registro
1133	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1134	ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1139	OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1140	INVENTARIOS	Deudora	Acumulativa
1141	INVENTARIO DE MERCANCIAS PARA VENTA	Deudora	Acumulativa
1142	INVENTARIO DE MERCANCIAS TERMINADAS	Deudora	Acumulativa
1143	INVENTARIO DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN	Deudora	Acumulativa
1144	INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN	Deudora	Acumulativa
1144-1	Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima	Deudora	Acumulativa
1144-2	Insumos Textiles Adquiridos como Materia Prima	Deudora	Acumulativa
1144-3	Productos de Papel, Cartón e Impresos Adquiridos como Materia Prima	Deudora	Acumulativa
1144-4	Combustibles, Lubricantes y Aditivos Adquiridos, Carbón y sus Derivados Adquiridos como Materia Prima	Deudora	Acumulativa
1144-5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Adquiridos como Materia Prima	Deudora	Acumulativa
1144-6	Productos Metálicos y a Base de Minerales no Metálicos Adquiridos como Materia Prima	Deudora	Acumulativa
1144-7	Productos de Cuero, Piel, Plástico y Hule Adquiridos como Materia Prima	Deudora	Acumulativa
1144-9	Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima	Deudora	Acumulativa
1145	BIENES EN TRÁNSITO	Deudora	Acumulativa
1150	ALMACENES	Deudora	Acumulativa
1151	ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	Deudora	Acumulativa
1151-1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	Deudora	Acumulativa
1151-2	Alimentos y Utensilios	Deudora	Acumulativa
1151-3	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	Deudora	Acumulativa
1151-4	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	Deudora	Acumulativa
1151-5	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	Deudora	Acumulativa
1151-6	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	Deudora	Acumulativa
1151-7	Materiales y Suministros de Seguridad	Deudora	Acumulativa
1151-8	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo	Deudora	Acumulativa
1160	ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	Acredora	Acumulativa
1161	ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	Acredora	Acumulativa

Revisó

Autorizó

Elaboró

Mtro. Jaime Rosas Hernández

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jesús Pérez Sánchez

Asesor Interno

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 86 de 114

1162	ESTIMACIÓN POR DETERIORO DE INVENTARIOS	Acredora	Acumulativa
1190	OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	Deudora	Acumulativa
1191	VALORES EN GARANTÍA	Deudora	Acumulativa
1192	BIENES EN GARANTÍA (EXCLUYE DEPÓSITOS DE FONDOS)	Deudora	Acumulativa
1193	BIENES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACIÓN EN PAGO	Deudora	Acumulativa
1194	ADQUISICIÓN CON FONDOS DE TERCEROS	Deudora	Acumulativa
1200	ACTIVO NO CIRCULANTE	Deudora	Acumulativa
1210	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1211	INVERSIONES A LARGO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1211-1	Depósitos a LP en Moneda Nacional	Deudora	Acumulativa
1211-2	Depósitos a LP en Moneda Extranjera	Deudora	Acumulativa
1212	TÍTULOS Y VALORES A LARGO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1212-1	Bonos a LP	Deudora	Acumulativa
1212-2	Valores Representativos de Deuda a LP	Deudora	Acumulativa
1212-3	Obligaciones Negociables a LP	Deudora	Acumulativa
1212-9	Otros Valores a LP	Deudora	Acumulativa
1213	FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	Deudora	Acumulativa
1213-1	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Ejecutivo	Deudora	Acumulativa
1213-2	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Legislativo	Deudora	Acumulativa
1213-3	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Judicial	Deudora	Acumulativa
1213-4	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos no Empresariales y no Financieros	Deudora	Acumulativa
1213-5	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Empresariales y no Financieros	Deudora	Acumulativa
1213-6	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Financieros	Deudora	Acumulativa
1213-7	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Entidades Federativas	Deudora	Acumulativa
1213-8	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios	Deudora	Acumulativa
1213-9	Otros Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	Deudora	Acumulativa
1214	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL	Deudora	Acumulativa
1214-1	Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Público	Deudora	Acumulativa
1214-2	Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Privado	Deudora	Acumulativa
1214-3	Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Externo	Deudora	Acumulativa
1220	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1221	DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1222	DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1223	INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1224	PRÉSTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO	Deudora	Acumulativa

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 87 de 114

1224-1	Préstamos Otorgados a LP al Sector Público	Deudora	Acumulativa
1224-2	Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado	Deudora	Acumulativa
1224-3	Préstamos Otorgados a LP al Sector Externo	Deudora	Acumulativa
1229	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1230	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	Deudora	Acumulativa
1231	TERRENOS	Deudora	Acumulativa
1231-0-002	Terrenos Estado	Deudora	Registro
1232	VIVIENDAS	Deudora	Acumulativa
1233	EDIFICIOS NO HABITACIONALES	Deudora	Acumulativa
1233-0-002	Edificios no residenciales Estado UA	Deudora	Registro
1233-0-003	Edificios no residenciales Federal UA	Deudora	Registro
1234	INFRAESTRUCTURA	Deudora	Acumulativa
1234-1	Infraestructura de Carreteras	Deudora	Acumulativa
1234-2	Infraestructura Ferroviaria y Multimodal	Deudora	Acumulativa
1234-3	Infraestructura Portuaria	Deudora	Acumulativa
1234-4	Infraestructura Aeroportuaria	Deudora	Acumulativa
1234-5	Infraestructura de Telecomunicaciones	Deudora	Acumulativa
1234-6	Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones	Deudora	Acumulativa
1234-7	Infraestructura Eléctrica	Deudora	Acumulativa
1234-8	Infraestructura de Producción de Hidrocarburos	Deudora	Acumulativa
1234-9	Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica	Deudora	Acumulativa
1235	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	Deudora	Acumulativa
1235-1	Edificación Habitacional en Proceso	Deudora	Acumulativa
1235-2	Edificación no Habitacional en Proceso	Deudora	Acumulativa
1235-2-002	RECUBRIMIENTO DE CANCHAS	Deudora	Acumulativa
1235-2-003	recubrimiento de canchas	Deudora	Registro
1235-3	Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso	Deudora	Acumulativa
1235-4	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso	Deudora	Acumulativa
1235-5	Construcción de Vías de Comunicación en Proceso	Deudora	Acumulativa
1235-6	Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso	Deudora	Acumulativa
1235-7	Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso	Deudora	Acumulativa
1235-9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso	Deudora	Acumulativa
1236	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	Deudora	Acumulativa
1236-1	Edificación Habitacional en Proceso	Deudora	Acumulativa
1236-2	Edificación no Habitacional en Proceso	Deudora	Acumulativa

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 88 de 114

1236-3	Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso	Deudora	Acumulativa
1236-4	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso	Deudora	Acumulativa
1236-5	Construcción de Vías de Comunicación en Proceso	Deudora	Acumulativa
1236-6	Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso	Deudora	Acumulativa
1236-7	Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso	Deudora	Acumulativa
1236-9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso	Deudora	Acumulativa
1239	OTROS BIENES INMUEBLES	Deudora	Acumulativa
1239-0-001	Construcciones (Velaria Barda Perimetral)	Deudora	Registro
1239-0-002	Construcciones (Velaria Barda Perimetral) Estado	Deudora	Registro
1239-0-003	Construcciones (Velaria Barda Perimetral) Federal	Deudora	Registro
1240	BIENES MUEBLES	Deudora	Acumulativa
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	Deudora	Acumulativa
1241-1	Muebles de Oficina y Estantería	Deudora	Acumulativa
1241-1-001	Muebles de Oficina y Estantería IP	Deudora	Registro
1241-1-002	Muebles de Oficina y Estantería Estado	Deudora	Registro
1241-1-003	Muebles de Oficina y Estantería Federal	Deudora	Registro
1241-1-5111	Muebles de oficina y estantería	Deudora	Registro
1241-2	Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	Deudora	Acumulativa
1241-2-5121	Muebles, excepto de oficina y estantería	Deudora	Registro
1241-3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	Deudora	Acumulativa
1241-3-001	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información IP	Deudora	Registro
1241-3-002	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información Estado	Deudora	Registro
1241-3-003	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información Federal	Deudora	Registro
1241-3-5151	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	Deudora	Registro
1241-9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	Deudora	Acumulativa
1241-9-003	otros mobiliarios y equipos de administracionfederal	Deudora	Registro
1241-9-5191	Otros mobiliarios y equipos de administración FEDERAL	Deudora	Acumulativa
1242	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	Deudora	Acumulativa
1242-1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	Deudora	Acumulativa
1242-2	Aparatos Deportivos	Deudora	Acumulativa
1242-2-5221	Aparatos deportivos	Deudora	Registro
1242-3	Cámaras Fotográficas y de Video	Deudora	Acumulativa
1242-3-003	camaras fotograficas y de video federal	Deudora	Registro
1242-3-5231	Cámaras fotográficas y de video FEDERAL	Deudora	Acumulativa
1242-9	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	Deudora	Acumulativa

Revisó

Autorizó

Elaboró

Mtro. Jaime Rosas Hernández

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jesús Pérez Sánchez

Asesor Interno

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 89 de 114

1242-9-001	Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo IP (Equipode laboratorio)	Deudora	Registro
1242-9-002	Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo Estado (Equipode laboratorio)	Deudora	Registro
1242-9-003	Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo Federal (Equipode laboratorio)	Deudora	Registro
1242-9-5291	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	Deudora	Registro
1243	EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	Deudora	Acumulativa
1243-1	Equipo Médico y de Laboratorio	Deudora	Acumulativa
1243-1-001	IP	Deudora	Registro
1243-1-002	ESTADO	Deudora	Registro
1243-1-003	FEDERAL	Deudora	Registro
1243-1-5311	Equipo médico y de laboratorio	Deudora	Acumulativa
1243-2	Instrumental Médico y de Laboratorio	Deudora	Acumulativa
1244	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	Deudora	Acumulativa
1244-1	vehículos y equipo terrestre	Deudora	Acumulativa
1244-1-002	VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE Estado	Deudora	Registro
1244-1-003	VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE Federación	Deudora	Registro
1244-1-5411	Vehículos y equipo terrestre	Deudora	Registro
1244-2	Carrocerías y Remolques	Deudora	Acumulativa
1244-3	Equipo Aeroespacial	Deudora	Acumulativa
1244-4	Equipo Ferroviario	Deudora	Acumulativa
1244-5	Embarcaciones	Deudora	Acumulativa
1244-9	Otros Equipos de Transporte	Deudora	Acumulativa
1245	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	Deudora	Acumulativa
1246	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	Deudora	Acumulativa
1246-1	Maquinaria y Equipo Agropecuario	Deudora	Acumulativa
1246-1-002	maquinaria y equipo agropecuario estado	Deudora	Registro
1246-1-003	Maquinaria y Equipo Agropecuario Federal	Deudora	Registro
1246-1-5611	Maquinaria y equipo agropecuario	Deudora	Registro
1246-2	Maquinaria y Equipo Industrial	Deudora	Acumulativa
1246-2-002	Maquinaria y Equipo Industrial Estado	Deudora	Registro
1246-2-003	Maquinaria y Equipo Industrial Federación	Deudora	Registro
1246-2-5621	Maquinaria y equipo industrial	Deudora	Registro
1246-3	Maquinaria y Equipo de Construcción	Deudora	Acumulativa
1246-4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	Deudora	Acumulativa
1246-5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	Deudora	Acumulativa
1246-5-002	Equipo de Comunicación y Telecomunicación Estado	Deudora	Registro

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 90 de 114

1246-5-003	Equipo de Comunicación y Telecomunicación Federal	Deudora	Registro
1246-5-5651	Equipo de comunicación y telecomunicación	Deudora	Registro
1246-6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	Deudora	Acumulativa
1246-6-001	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos IP	Deudora	Registro
1246-6-002	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos Estado	Deudora	Registro
1246-6-003	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos Federal	Deudora	Registro
1246-6-5661	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	Deudora	Registro
1246-7	Herramientas y Máquinas-Herramienta	Deudora	Acumulativa
1246-7-002	Herramientas y Máquinas-Herramienta Estado	Deudora	Registro
1246-7-003	Herramientas y Máquinas-Herramienta FEDERAL	Deudora	Registro
1246-7-5671	Herramientas y Máquinas-Herramienta	Deudora	Registro
1246-9	Otros Equipos	Deudora	Acumulativa
1246-9-002	ESTADO	Deudora	Registro
1246-9-003	otros esqupos federales	Deudora	Registro
1246-9-5691	Otros equipos	Deudora	Acumulativa
1246-9-5691-1	MAQUINARIA DEL CENTRO TECNOLÓGICO	Deudora	Registro
1247	COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	Deudora	Acumulativa
1247-1	Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	Deudora	Acumulativa
1247-1-001	Bienes Artísticos, Culturales y Científicos IP	Deudora	Registro
1247-1-003	Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	Deudora	Registro
1247-2	Objetos de Valor	Deudora	Acumulativa
1248	ACTIVOS BIOLÓGICOS	Deudora	Acumulativa
1248-1	Bovinos	Deudora	Acumulativa
1248-2	Porcinos	Deudora	Acumulativa
1248-3	Aves	Deudora	Acumulativa
1248-4	Ovinos y Caprinos	Deudora	Acumulativa
1248-5	Peces y Acuicultura	Deudora	Acumulativa
1248-6	Equinos	Deudora	Acumulativa
1248-7	Especies Menores y de Zoológico	Deudora	Acumulativa
1248-8	Árboles y Plantas	Deudora	Acumulativa
1248-9	Otros Activos Biológicos	Deudora	Acumulativa
1250	ACTIVOS INTANGIBLES	Deudora	Acumulativa
1251	SOFTWARE	Deudora	Acumulativa
1251-0-5911	Software	Deudora	Registro
1252	PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	Deudora	Acumulativa

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 91 de 114

1252-1	Patentes	Deudora	Acumulativa
1252-1-5921	Patentes	Deudora	Registro
1252-2	Marcas	Deudora	Acumulativa
1252-3	Derechos	Deudora	Acumulativa
1253	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	Deudora	Acumulativa
1253-1	Concesiones	Deudora	Acumulativa
1253-2	Franquicias	Deudora	Acumulativa
1254	LICENCIAS	Deudora	Acumulativa
1254-1	Licencias Informáticas e Intelectuales	Deudora	Acumulativa
1254-2	Licencias Industriales, Comerciales y Otras	Deudora	Acumulativa
1259	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	Deudora	Acumulativa
1260	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	Acredora	Acumulativa
1261	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES	Acredora	Acumulativa
1261-2	Depreciación Acumulada de Viviendas.	Acredora	Acumulativa
1261-3	Depreciación Acumulada de Edificios no Habitacionales.	Acredora	Acumulativa
1261-4	Depreciación Acumulada de Otros Bienes Inmuebles.	Acredora	Acumulativa
1262	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA	Acredora	Acumulativa
1263	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	Acredora	Acumulativa
1263-002	ESTADO	Acredora	Registro
1263-1	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Administración.	Acredora	Acumulativa
1263-1-002	ESTADO	Acredora	Registro
1263-1-003	FEDERAL	Acredora	Registro
1263-2	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo.	Acredora	Acumulativa
1263-2-002	ESTADO	Acredora	Registro
1263-2-003	FEDERAL	Acredora	Registro
1263-3	Depreciación Acumulada de Instrumental Médico y de Laboratorio.	Acredora	Acumulativa
1263-3-002	ESTADO	Acredora	Registro
1263-3-003	FEDERAL	Acredora	Registro
1263-4	Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte.	Acredora	Acumulativa
1263-4-002	estado	Acredora	Registro
1263-4-003	federal	Acredora	Registro
1263-5	Depreciación Acumulada de Equipo de Defensa y Seguridad.	Acredora	Acumulativa
1263-5-002	ESTADO	Acredora	Registro
1263-5-003	FEDERAL	Acredora	Registro
1263-6	Depreciación Acumulada de Maquinaria, otros Equipos y Herramientas.	Acredora	Acumulativa

Elaboró

Jesus Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 92 de 114

1263-6-002	ESTADO	Acredora	Registro
1263-6-003	FEDERAL	Acredora	Registro
1263-7	Depreciación Acumulada de Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos.	Acredora	Acumulativa
1263-7-002	ESTADO	Acredora	Registro
1263-7-003	FEDERAL	Acredora	Registro
1264	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	Acredora	Acumulativa
1265	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	Acredora	Acumulativa
1265-1	Amortización Acumulada de Software.	Acredora	Acumulativa
1265-2	Amortización Acumulada de Patentes, Marcas y Derechos.	Acredora	Acumulativa
1265-3	Amortización Acumulada de Concesiones y Franquicias.	Acredora	Acumulativa
1265-4	Amortización Acumulada de Licencias.	Acredora	Acumulativa
1265-5	Amortización Acumulada de otros Activos Intangibles.	Acredora	Acumulativa
1270	ACTIVOS DIFERIDOS	Deudora	Acumulativa
1271	ESTUDIOS, FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS	Deudora	Acumulativa
1272	DERECHOS SOBRE BIENES EN RÉGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	Deudora	Acumulativa
1273	GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1274	ANTICIPOS A LARGO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1275	BENEFICIOS AL RETIRO DE EMPLEADOS PAGADOS POR ADELANTADO	Deudora	Acumulativa
1279	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	Deudora	Acumulativa
1280	ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	Acredora	Acumulativa
1281	ESTIMACIONES POR PÉRDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
1282	ESTIMACIONES POR PÉRDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
1283	ESTIMACIONES POR PÉRDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
1284	ESTIMACIONES POR PÉRDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRÉSTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
1289	ESTIMACIONES POR PÉRDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
1290	OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	Deudora	Acumulativa
1291	BIENES EN CONCESIÓN	Deudora	Acumulativa
1292	BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	Deudora	Acumulativa
1293	BIENES EN COMODATO	Deudora	Acumulativa
2000	PASIVO	Acredora	Acumulativa
2100	PASIVO CIRCULANTE	Acredora	Acumulativa
2110	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2110-01	ACREDORES DIVERSOS ESTADO	Acredora	Acumulativa
2110-01-001	PATRICIA ORDÓÑEZ CRUZ EDO	Acredora	Registro
2110-02	ACREDORES DIVERSOS FEDERAL	Acredora	Acumulativa

Revisó

Autorizó

Elaboró

Mtro. Jaime Rosas Hernández

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jesús Pérez Sánchez

Asesor Interno

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 93 de 114

2110-02-001	PATRICIA ORDOÑEZ CRUZ FED	Acredora	Registro
2110-02-002	HUGO ROBLES PALACIOS	Acredora	Registro
2110-02-003	1	Acredora	Registro
2110-02-004	2	Acredora	Registro
2110-02-005	3	Acredora	Registro
2110-02-006	4	Acredora	Registro
2110-02-007	5	Acredora	Registro
2110-02-008	6	Acredora	Registro
2110-02-009	7	Acredora	Registro
2110-02-010	NOE FLORES GUARNEROS	Acredora	Registro
2110-02-011	JUAN PABLO SORIANO ALCALA	Acredora	Registro
2111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2111-1	Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP	Acredora	Acumulativa
2111-1-1131	Sueldo Base al Personal de Base	Acredora	Registro
2111-1-1132	Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP	Acredora	Registro
2111-2	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP	Acredora	Acumulativa
2111-2-1211	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP	Acredora	Registro
2111-2-1221	Sueldos base al personal eventual	Acredora	Registro
2111-3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	Acredora	Acumulativa
2111-3-1311	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	Acredora	Registro
2111-3-1321	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	Acredora	Registro
2111-3-1322	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	Acredora	Registro
2111-4	Seguridad Social y Seguros por pagar a CP	Acredora	Acumulativa
2111-4-1411	Seguridad Social y Seguros por pagar a CP	Acredora	Registro
2111-4-1431	Seguridad Social y Seguros por pagar a CP	Acredora	Registro
2111-4-1441	Aportaciones para seguros	Acredora	Registro
2111-5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	Acredora	Acumulativa
2111-5-1521	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	Acredora	Registro
2111-5-1591	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	Acredora	Registro
2111-6	Estímulos a servidores públicos por pagar a CP	Acredora	Acumulativa
2111-6-1711	Estímulos a servidores públicos por pagar a CP	Acredora	Registro
2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2112-1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	Acredora	Acumulativa
2112-1-000001	BANCOMER COMISIONES	Acredora	Registro
2112-1-000002	SA DE CV	Acredora	Registro

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 94 de 114

2112-1-000003	PERSONA FISICA	Acredora	Registro
2112-1-000004	PERSONA FISICA	Acredora	Registro
2112-1-000005	GMC	Acredora	Registro
2112-1-000006	SCTA	Acredora	Registro
2112-1-2111	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	Acredora	Registro
2112-1-2121	Materiales y útiles de impresión y reproducción	Acredora	Registro
2112-1-2141	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	Acredora	Registro
2112-1-2151	Material impreso e información digital	Acredora	Registro
2112-1-2161	Material de limpieza	Acredora	Registro
2112-1-2211	Productos alimenticios para personas	Acredora	Registro
2112-1-2221	Productos alimenticios para animales	Acredora	Registro
2112-1-2231	Utensilios para el servicio de alimentación	Acredora	Registro
2112-1-2411	Productos minerales no metálicos	Acredora	Registro
2112-1-2421	Cemento y productos de concreto	Acredora	Registro
2112-1-2431	Cal, yeso y productos de yeso	Acredora	Registro
2112-1-2441	Madera y productos de madera	Acredora	Registro
2112-1-2451	Vidrio y productos de vidrio	Acredora	Registro
2112-1-2461	Material eléctrico y electrónico	Acredora	Registro
2112-1-2471	Artículos metálicos para la construcción	Acredora	Registro
2112-1-2481	Materiales complementarios	Acredora	Registro
2112-1-2491	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	Acredora	Registro
2112-1-2511	Productos químicos básicos	Acredora	Registro
2112-1-2521	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	Acredora	Registro
2112-1-2531	Medicinas y productos farmacéuticos	Acredora	Registro
2112-1-2561	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	Acredora	Registro
2112-1-2591	Otros productos químicos	Acredora	Registro
2112-1-2611	Combustibles	Acredora	Registro
2112-1-2612	Lubricantes y Aditivos	Acredora	Registro
2112-1-2711	Vestuario y uniformes	Acredora	Registro
2112-1-2721	Prendas de seguridad y protección personal	Acredora	Registro
2112-1-2731	Artículos deportivos	Acredora	Registro
2112-1-2751	Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	Acredora	Registro
2112-1-2911	Herramientas menores	Acredora	Registro
2112-1-2921	Refacciones y accesorios menores de edificios	Acredora	Registro
2112-1-2931	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	Acredora	Registro

Revisó

Autorizó

Elaboró

Mtro. Jaime Rosas Hernández

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jesús Pérez Sánchez

Asesor Interno

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 95 de 114

2112-1-2941	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	Acredora	Registro
2112-1-2951	Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	Acredora	Registro
2112-1-2961	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	Acredora	Registro
2112-1-2981	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	Acredora	Registro
2112-1-2991	Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	Acredora	Registro
2112-1-3111	Energía eléctrica	Acredora	Registro
2112-1-3131	Agua	Acredora	Registro
2112-1-3141	Telefonía tradicional	Acredora	Registro
2112-1-3151	Telefonía celular	Acredora	Registro
2112-1-3171	Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	Acredora	Registro
2112-1-3181	Servicios postales y telegráficos	Acredora	Registro
2112-1-3231	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	Acredora	Registro
2112-1-3251	Arrendamiento de equipo de transporte	Acredora	Registro
2112-1-3271	Arrendamiento de activos intangibles	Acredora	Registro
2112-1-3291	Otros arrendamientos	Acredora	Registro
2112-1-3311	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	Acredora	Registro
2112-1-3321	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	Acredora	Registro
2112-1-3331	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	Acredora	Registro
2112-1-3341	Servicios de capacitación	Acredora	Registro
2112-1-3351	Servicios de investigación científica y desarrollo	Acredora	Registro
2112-1-3361	Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión	Acredora	Registro
2112-1-3391	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	Acredora	Registro
2112-1-3411	Servicios financieros y bancarios	Acredora	Registro
2112-1-3451	Seguro de bienes patrimoniales	Acredora	Registro
2112-1-3471	Fletes y maniobras	Acredora	Registro
2112-1-3511	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	Acredora	Registro
2112-1-3521	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	Acredora	Registro
2112-1-3531	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	Acredora	Registro
2112-1-3541	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	Acredora	Registro
2112-1-3551	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	Acredora	Registro
2112-1-3571	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	Acredora	Registro
2112-1-3591	Servicios de jardinería y fumigación	Acredora	Registro
2112-1-3611	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	Acredora	Registro
2112-1-3621	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	Acredora	Registro
2112-1-3631	Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	Acredora	Registro

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 96 de 114

2112-1-3661	Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de internet	Acredora	Registro
2112-1-3711	Pasajes Aéreos Nacionales	Acredora	Registro
2112-1-3712	Pasajes Aéreos Internacionales	Acredora	Registro
2112-1-3721	Pasajes terrestres Nacionales	Acredora	Registro
2112-1-3722	Pasajes terrestres Internacionales	Acredora	Registro
2112-1-3751	Viáticos en el país	Acredora	Registro
2112-1-3761	Viáticos en el extranjero	Acredora	Registro
2112-1-3791	Otros servicios de traslado y hospedaje	Acredora	Registro
2112-1-3811	Gastos de ceremonial	Acredora	Registro
2112-1-3821	Gastos de orden social y cultural	Acredora	Registro
2112-1-3831	Congresos y convenciones	Acredora	Registro
2112-1-3841	Exposiciones	Acredora	Registro
2112-1-3921	Impuestos y derechos	Acredora	Registro
2112-1-3961	Otros gastos por responsabilidades	Acredora	Registro
2112-1-3981	Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral	Acredora	Registro
2112-2	Deudas por Adquisición de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles por Pagar a CP	Acredora	Acumulativa
2112-2-000001	BANCOMER COMISIONES	Acredora	Registro
2112-2-000002	SA DE CV	Acredora	Registro
2112-2-000003	PERSONA FISICA	Acredora	Registro
2112-2-000004	PERSONA FISICA	Acredora	Registro
2112-2-5411	Vehículos y equipo terrestre	Acredora	Registro
2112-2-5621	Maquinaria y equipo industrial	Acredora	Registro
2112-2-5691	Otros equipos	Acredora	Registro
2113	CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2114	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2115	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2115-4431	Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	Acredora	Registro
2115-4441	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	Acredora	Registro
2115-4711	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	Acredora	Registro
2116	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2117	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2117-01	I.S.P.T.	Acredora	Acumulativa
2117-01-002	ESTADO	Deudora	Registro
2117-01-003	FEDERAL	Deudora	Registro
2117-02	10% SOBRE HONORARIOS	Acredora	Acumulativa

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 97 de 114

2117-02-001	IP	Acredora	Registro
2117-02-002	ESTADO	Acredora	Registro
2117-02-003	FEDERAL	Acredora	Registro
2117-03	9.50% I.S.S.S.T.E.P.	Acredora	Acumulativa
2117-03-002	ESTADO	Acredora	Registro
2117-03-003	FEDERAL	Acredora	Registro
2117-04	5% AL MILLAR	Acredora	Acumulativa
2117-04-001	IP	Acredora	Registro
2117-04-002	ESTADO	Acredora	Registro
2117-04-003	FEDERAL	Acredora	Registro
2117-05	3% ISERTP	Acredora	Acumulativa
2117-05-002	3% isertp eestado	Acredora	Registro
2117-05-003	3% ISERTP	Acredora	Registro
2117-06	SAR	Acredora	Acumulativa
2117-06-002	SAR ESTADO	Acredora	Registro
2117-06-003	SAR FEDERAL	Acredora	Registro
2117-5	Impuestos sobre nómina y otros que se deriven de una relación laboral por Pagar a Corto Plazo	Acredora	Acumulativa
2117-5-002	ESTADO	Acredora	Registro
2117-5-003	FEDERAL	Acredora	Registro
2117-5-3981	Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral	Acredora	Registro
2118	DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2119	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2119-01	FALTANTES POR PAGAR	Acredora	Acumulativa
2119-01-001	HONORARIOS	Acredora	Registro
2120	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2121	DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2122	DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2129	OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2130	PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2131	PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA	Acredora	Acumulativa
2131-1	Porción a CP de Títulos y Valores de Deuda Pública Interna	Acredora	Acumulativa
2131-2	Porción a CP de los Préstamos de la Deuda Pública Interna	Acredora	Acumulativa
2132	PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA	Acredora	Acumulativa
2132-1	Porción a CP de Títulos y Valores de Deuda Pública Externa	Acredora	Acumulativa
2132-2	Porción a CP de los Préstamos de la Deuda Pública Externa	Acredora	Acumulativa

Revisó

Autorizó

Elaboró

Mtro. Jaime Rosas Hernández

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jesús Pérez Sánchez

Asesor Interno

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 98 de 114

2133	PORCIÓN A CORTO PLAZO DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	Acredora	Acumulativa
2133-1	Porción a CP de Arrendamiento Financiero Nacional	Acredora	Acumulativa
2133-2	Porción a CP de Arrendamiento Financiero Internacional	Acredora	Acumulativa
2140	TÍTULOS Y VALORES A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2141	TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2142	TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2150	PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2151	INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2152	INTERESES COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2159	OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2160	FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO	Acredora	Acumulativa
2161	FONDOS EN GARANTÍA A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2162	FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2163	FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2164	FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2165	OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2166	VALORES Y BIENES EN GARANTÍA A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2170	PROVISIONES A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2171	PROVISIÓN PARA DEMANDAS Y JUICIOS A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2172	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2179	OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2190	OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2190-1	servicios personales a corto plazo	Acredora	Acumulativa
2190-1-0002	estado	Acredora	Registro
2190-1-0003	federal	Acredora	Registro
2190-2	proveedores por pagar a corto plazo	Acredora	Acumulativa
2190-2-0002	estado	Acredora	Registro
2190-2-0003	federal	Acredora	Registro
2191	INGRESOS POR CLASIFICAR	Acredora	Acumulativa
2192	RECAUDACIÓN POR PARTICIPAR	Acredora	Acumulativa
2199	OTROS PASIVOS CIRCULANTES	Acredora	Acumulativa
2199-01	por reintegros de mas	Acredora	Acumulativa
2199-01-003	federal	Acredora	Registro
2200	PASIVO NO CIRCULANTE	Acredora	Acumulativa
2210	CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 99 de 114

2211	PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2212	CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2220	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2221	DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2222	DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2229	OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2230	DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2231	TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2232	TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2233	PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2234	PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2235	ARRENDAMIENTO FINANCIERO POR PAGAR A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2240	PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2241	CRÉDITOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2242	INTERESES COBRADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2249	OTROS PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2250	FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2251	FONDOS EN GARANTÍA A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2252	FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2253	FONDOS CONTINGENTES A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2254	FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2255	OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2256	VALORES Y BIENES EN GARANTÍA A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2260	PROVISIONES A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2261	PROVISIÓN PARA DEMANDAS Y JUICIOS A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2262	PROVISIÓN PARA PENSIONES A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2263	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2269	OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO	Acredora	Acumulativa
3000	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	Acredora	Acumulativa
3100	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	Acredora	Acumulativa
3110	APORTACIONES	Acredora	Acumulativa
3120	DONACIONES DE CAPITAL	Acredora	Acumulativa
3130	ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	Acredora	Acumulativa
3200	HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO	Acredora	Acumulativa
3210	RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	Acredora	Acumulativa

Elaboró

Jesus Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 100 de 114

3210-01	PATRIMONIO INGRESOS PROPIOS	Acredora	Registro
3210-02	PATRIMONIO ESTADO	Acredora	Registro
3210-03	PATRIMONIO FEDERAL	Acredora	Registro
3220	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Acredora	Acumulativa
3220-01	REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES IP	Acredora	Registro
3220-02	REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES ESTADO	Acredora	Registro
3220-03	REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES FEDERACION	Acredora	Registro
3230	REVALÚOS	Acredora	Acumulativa
3231	REVALÚO DE BIENES INMUEBLES	Acredora	Acumulativa
3232	REVALÚO DE BIENES MUEBLES	Acredora	Acumulativa
3233	REVALÚO DE BIENES INTANGIBLES	Acredora	Acumulativa
3239	OTROS REVALÚOS	Acredora	Acumulativa
3240	RESERVAS	Acredora	Acumulativa
3241	RESERVAS DE PATRIMONIO	Acredora	Acumulativa
3242	RESERVAS TERRITORIALES	Acredora	Acumulativa
3243	RESERVAS POR CONTINGENCIAS	Acredora	Acumulativa
3250	RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Acredora	Acumulativa
3251	CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES	Acredora	Acumulativa
3252	CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES	Acredora	Acumulativa
3300	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	Acredora	Acumulativa
3310	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	Acredora	Acumulativa
3320	RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	Acredora	Acumulativa
3751	VIATICOS	Deudora	Acumulativa
4000	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	Acredora	Acumulativa
4100	INGRESOS DE GESTIÓN	Acredora	Acumulativa
4110	IMPUESTOS	Acredora	Acumulativa
4111	IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	Acredora	Acumulativa
4112	IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	Acredora	Acumulativa
4113	IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	Acredora	Acumulativa
4114	IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR	Acredora	Acumulativa
4115	IMPUESTOS SOBRE NÓMINAS Y ASIMILABLES	Acredora	Acumulativa
4116	IMPUESTOS ECOLÓGICOS	Acredora	Acumulativa
4117	ACCESORIOS DE IMPUESTOS	Acredora	Acumulativa
4118	IMPUESTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	Acredora	Acumulativa
4119	OTROS IMPUESTOS	Acredora	Acumulativa

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 101 de 114

4120	CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	Acredora	Acumulativa
4121	APORTACIONES PARA FONDOS DE VIVIENDA	Acredora	Acumulativa
4122	CUOTAS PARA LA SEGURIDAD SOCIAL	Acredora	Acumulativa
4123	CUOTAS DE AHORRO PARA EL RETIRO	Acredora	Acumulativa
4124	ACCESORIOS DE CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	Acredora	Acumulativa
4129	OTRAS CUOTAS Y APORTACIONES PARA LA SEGURIDAD SOCIAL	Acredora	Acumulativa
4130	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	Acredora	Acumulativa
4131	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	Acredora	Acumulativa
4132	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS NO COMPRENDIDAS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADAS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	Acredora	Acumulativa
4140	DERECHOS	Acredora	Acumulativa
4141	DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	Acredora	Acumulativa
4143	DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	Acredora	Acumulativa
4144	ACCESORIOS DE DERECHOS	Acredora	Acumulativa
4145	DERECHOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	Acredora	Acumulativa
4149	OTROS DERECHOS	Acredora	Acumulativa
4150	PRODUCTOS	Acredora	Acumulativa
4151	PRODUCTOS	Acredora	Acumulativa
4154	PRODUCTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	Acredora	Acumulativa
4160	APROVECHAMIENTOS	Acredora	Acumulativa
4162	MULTAS	Acredora	Acumulativa
4163	INDEMNIZACIONES	Acredora	Acumulativa
4164	REINTEGROS	Acredora	Acumulativa
4164-01	REINTEGROS	Acredora	Acumulativa
4164-01-002	ESTADO	Acredora	Registro
4164-02	POR REINTEGRO DE DEUDORES DE FONDO ESTADO	Acredora	Registro
4164-03	POR REINTEGRO DE DEUDORES DE FONDO FEDERAL	Acredora	Registro
4165	APROVECHAMIENTOS PROVENIENTES DE OBRAS PÚBLICAS	Acredora	Acumulativa
4166	APROVECHAMIENTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	Acredora	Acumulativa
4168	ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS	Acredora	Acumulativa
4169	OTROS APROVECHAMIENTOS	Acredora	Acumulativa
4169-4	POR REINTEGROS	Acredora	Acumulativa
4169-4-002	ESTADO	Acredora	Registro
4169-4-003	FEDERAL	Acredora	Registro
4169-5	ejercicio anterior	Acredora	Acumulativa

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 102 de 114

4169-5-003	federal	Acredora	Registro
4170	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	Acredora	Acumulativa
4170-01	CAPTACION DE DERECHOS	Acredora	Acumulativa
4170-01-001	captacion de derechos	Acredora	Registro
4171	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE INSTITUCIONES PÚBLICAS DE SEGURIDAD SOCIAL	Acredora	Acumulativa
4172	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE EMPRESAS PRODUCTIVAS DEL ESTADO	Acredora	Acumulativa
4173	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ENTIDADES PARAESTATALES Y FIDEICOMISOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS	Acredora	Acumulativa
4173-01	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS	Acredora	Acumulativa
4173-01-002	captacion de derechos	Acredora	Registro
4173-03	ECONOMIAS ESTADO	Acredora	Registro
4174	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ENTIDADES PARAESTATALES EMPRESARIALES NO FINANCIERAS CON PARTICIPACIÓN ESTATAL MAYORITARIA	Acredora	Acumulativa
4175	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ENTIDADES PARAESTATALES EMPRESARIALES FINANCIERAS MONETARIAS CON PARTICIPACIÓN ESTATAL MAYORITARIA	Acredora	Acumulativa
4176	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ENTIDADES PARAESTATALES EMPRESARIALES FINANCIERAS NO MONETARIAS CON PARTICIPACIÓN ESTATAL MAYORITARIA	Acredora	Acumulativa
4177	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE FIDEICOMISOS FINANCIEROS PÚBLICOS CON PARTICIPACIÓN ESTATAL MAYORITARIA	Acredora	Acumulativa
4178	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE LOS PODERES LEGISLATIVO Y JUDICIAL, Y DE LOS ÓRGANOS AUTÓNOMOS	Acredora	Acumulativa
4200	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	Acredora	Acumulativa
4210	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	Acredora	Acumulativa
4211	PARTICIPACIONES	Acredora	Acumulativa
4212	APORTACIONES	Acredora	Acumulativa
4213	CONVENIOS	Acredora	Acumulativa
4214	INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	Acredora	Acumulativa
4215	FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	Acredora	Acumulativa
4220	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	Acredora	Acumulativa
4221	TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	Acredora	Acumulativa
4223	SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	Acredora	Acumulativa
4223-01	SUBSIDIOS	Acredora	Acumulativa
4223-01-001	CAPTACION DE DERECHOS (ESTADO)	Acredora	Registro
4223-01-002	ESTADO	Acredora	Registro
4223-01-003	FEDERAL	Acredora	Registro
4223-01-004	PROYECTO DE SIEMBRA DE MAIZ	Acredora	Registro
4225	PENSIONES Y JUBILACIONES	Acredora	Acumulativa
4227	TRANSFERENCIAS DEL FONDO MEXICANO DEL PETRÓLEO PARA LA ESTABILIZACIÓN Y EL DESARROLLO	Acredora	Acumulativa
4300	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	Acredora	Acumulativa

Revisó

Autorizó

Elaboró

Mtro. Jaime Rosas Hernández

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jesús Pérez Sánchez

Asesor Interno

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 103 de 114

4300-003	proyecto del maiz y reforestacion	Acredora	Registro
4300-01	AMPLIACIONES	Acredora	Acumulativa
4300-01-001	SECRETARIA DE FINANZAS	Acredora	Acumulativa
4300-02	ECONOMIAS (ESTADO)	Acredora	Registro
4310	INGRESOS FINANCIEROS	Acredora	Acumulativa
4311	INTERESES GANADOS DE TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS	Acredora	Acumulativa
4319	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	Acredora	Acumulativa
4319-002	rendimientos bancarios estatales	Acredora	Registro
4319-003	rendimientos bancarios federales	Acredora	Registro
4319-01	POR REINTEGROS	Acredora	Acumulativa
4319-01-002	ESTADO	Acredora	Registro
4319-01-003	FEDERAL	Acredora	Registro
4320	INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	Acredora	Acumulativa
4321	INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS PARA VENTA	Acredora	Acumulativa
4322	INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS TERMINADAS	Acredora	Acumulativa
4323	INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN	Acredora	Acumulativa
4324	INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN	Acredora	Acumulativa
4325	INCREMENTO POR VARIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	Acredora	Acumulativa
4330	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	Acredora	Acumulativa
4331	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	Acredora	Acumulativa
4340	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	Acredora	Acumulativa
4341	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	Acredora	Acumulativa
4390	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	Acredora	Acumulativa
4390-01	OTROS INGRESOS FEDERAL	Acredora	Registro
4392	BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS	Acredora	Acumulativa
4393	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR	Acredora	Acumulativa
4394	DIFERENCIAS DE COTIZACIONES A FAVOR EN VALORES NEGOCIABLES	Acredora	Acumulativa
4395	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	Acredora	Acumulativa
4396	UTILIDADES POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	Acredora	Acumulativa
4397	DIFERENCIAS POR REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA A FAVOR	Acredora	Acumulativa
4399	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	Acredora	Acumulativa
5000	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	Deudora	Acumulativa
5100	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	Deudora	Acumulativa
5110	SERVICIOS PERSONALES	Deudora	Acumulativa
5111	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	Deudora	Acumulativa

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 104 de 114

5111-1132	Sueldo Base al Personal de Confianza	Deudora	Registro
5112	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	Deudora	Acumulativa
5113	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	Deudora	Acumulativa
5113-1311	Primas por años de servicios efectivos prestados	Deudora	Registro
5113-1321	Primas de vacaciones y Dominical	Deudora	Registro
5113-1322	Gratificación de fin de año	Deudora	Registro
5114	SEGURIDAD SOCIAL	Deudora	Acumulativa
5114-1411	Aportaciones de seguridad social	Deudora	Registro
5114-1431	Aportaciones al sistema para el retiro	Deudora	Registro
5115	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	Deudora	Acumulativa
5115-1521	Indemnizaciones	Deudora	Registro
5115-1591	Otras prestaciones sociales y económicas	Deudora	Registro
5116	PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS	Deudora	Acumulativa
5120	MATERIALES Y SUMINISTROS	Deudora	Acumulativa
5121	MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	Deudora	Acumulativa
5121-2111	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	Deudora	Registro
5121-2141	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	Deudora	Registro
5121-2151	Material impreso e información digital	Deudora	Registro
5121-2161	Material de limpieza	Deudora	Registro
5122	ALIMENTOS Y UTENSILIOS	Deudora	Acumulativa
5122-2211	Productos alimenticios para personas	Deudora	Registro
5122-2221	Productos alimenticios para animales	Deudora	Registro
5123	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	Deudora	Acumulativa
5124	MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	Deudora	Acumulativa
5124-2411	Productos minerales no metálicos	Deudora	Registro
5124-2441	Madera y productos de madera	Deudora	Registro
5124-2461	Material eléctrico y electrónico	Deudora	Registro
5124-2471	Artículos metálicos para la construcción	Deudora	Registro
5124-2491	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	Deudora	Registro
5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	Deudora	Acumulativa
5125-2561	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	Deudora	Registro
5126	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	Deudora	Acumulativa
5126-2611	Combustibles	Deudora	Registro
5126-2612	Lubricantes y Aditivos	Deudora	Registro
5127	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	Deudora	Acumulativa

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 105 de 114

5127-2711	Vestuario y uniformes	Deudora	Registro
5127-2731	Artículos deportivos	Deudora	Registro
5128	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	Deudora	Acumulativa
5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	Deudora	Acumulativa
5129-2911	Herramientas menores	Deudora	Registro
5129-2921	Refacciones y accesorios menores de edificios	Deudora	Registro
5129-2961	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	Deudora	Registro
5130	SERVICIOS GENERALES	Deudora	Acumulativa
5131	SERVICIOS BÁSICOS	Deudora	Acumulativa
5131-3111	Energía eléctrica	Deudora	Registro
5131-3131	Agua	Deudora	Registro
5131-3141	Telefonía tradicional	Deudora	Registro
5131-3151	Telefonía celular	Deudora	Registro
5131-3181	Servicios postales y telegráficos	Deudora	Registro
5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	Deudora	Acumulativa
5132-3271	Arrendamiento de activos intangibles	Deudora	Registro
5132-3291	Otros arrendamientos	Deudora	Registro
5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	Deudora	Acumulativa
5133-3311	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	Deudora	Registro
5133-3341	Servicios de capacitación	Deudora	Registro
5133-3351	Servicios de investigación científica y desarrollo	Deudora	Registro
5133-3361	Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión	Deudora	Registro
5133-3391	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	Deudora	Registro
5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	Deudora	Acumulativa
5134-3411	Servicios financieros y bancarios	Deudora	Registro
5134-3451	Seguro de bienes patrimoniales	Deudora	Registro
5134-3471	Fletes y maniobras	Deudora	Registro
5135	SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	Deudora	Acumulativa
5135-3511	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	Deudora	Registro
5135-3551	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	Deudora	Registro
5135-3571	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	Deudora	Registro
5136	SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	Deudora	Acumulativa
5136-3621	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	Deudora	Registro
5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	Deudora	Acumulativa
5137-3711	Pasajes Aéreos Nacionales	Deudora	Registro

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 106 de 114

5137-3712	Pasajes Aéreos Internacionales	Deudora	Registro
5137-3721	Pasajes terrestres Nacionales	Deudora	Registro
5137-3751	Viáticos en el país	Deudora	Registro
5137-3761	Viáticos en el extranjero	Deudora	Registro
5137-3791	Otros servicios de traslado y hospedaje	Deudora	Registro
5138	SERVICIOS OFICIALES	Deudora	Acumulativa
5138-3831	Congresos y convenciones	Deudora	Registro
5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	Deudora	Acumulativa
5139-3921	Impuestos y derechos	Deudora	Registro
5139-3981	Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral	Deudora	Registro
5200	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	Deudora	Acumulativa
5210	TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	Deudora	Acumulativa
5211	ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	Deudora	Acumulativa
5212	TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PÚBLICO	Deudora	Acumulativa
5220	TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	Deudora	Acumulativa
5221	TRANSFERENCIAS A ENTIDADES PARAESTATALES	Deudora	Acumulativa
5222	TRANSFERENCIAS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	Deudora	Acumulativa
5230	SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	Deudora	Acumulativa
5231	SUBSIDIOS	Deudora	Acumulativa
5232	SUBVENCIONES	Deudora	Acumulativa
5240	AYUDAS SOCIALES	Deudora	Acumulativa
5241	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	Deudora	Acumulativa
5242	BECAS	Deudora	Acumulativa
5243	AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	Deudora	Acumulativa
5243-4441	Ayudas sociales a actividades científicas o académicas	Deudora	Registro
5244	AYUDAS SOCIALES POR DESASTRES NATURALES Y OTROS SINIESTROS	Deudora	Acumulativa
5250	PENSIONES Y JUBILACIONES	Deudora	Acumulativa
5251	PENSIONES	Deudora	Acumulativa
5252	JUBILACIONES	Deudora	Acumulativa
5259	OTRAS PENSIONES Y JUBILACIONES	Deudora	Acumulativa
5260	TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	Deudora	Acumulativa
5261	TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS AL GOBIERNO	Deudora	Acumulativa
5262	TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS A ENTIDADES PARAESTATALES	Deudora	Acumulativa
5270	TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	Deudora	Acumulativa
5271	TRANSFERENCIAS POR OBLIGACIONES DE LEY	Deudora	Acumulativa

Revisó

Autorizó

Elaboró

Mtro. Jaime Rosas Hernández

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jesús Pérez Sánchez

Asesor Interno

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 107 de 114

5280	DONATIVOS	Deudora	Acumulativa
5281	DONATIVOS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	Deudora	Acumulativa
5282	DONATIVOS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	Deudora	Acumulativa
5283	DONATIVOS A FIDEICOMISO, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PRIVADOS	Deudora	Acumulativa
5284	DONATIVOS A FIDEICOMISO, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS ESTATALES	Deudora	Acumulativa
5285	DONATIVOS INTERNACIONALES	Deudora	Acumulativa
5290	TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	Deudora	Acumulativa
5291	TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR A GOBIERNOS EXTRANJEROS Y ORGANISMOS INTERNACIONALES	Deudora	Acumulativa
5292	TRANSFERENCIAS AL SECTOR PRIVADO EXTERNO	Deudora	Acumulativa
5300	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	Deudora	Acumulativa
5310	PARTICIPACIONES	Deudora	Acumulativa
5311	PARTICIPACIONES DE LA FEDERACIÓN A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	Deudora	Acumulativa
5312	PARTICIPACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS MUNICIPIOS	Deudora	Acumulativa
5320	APORTACIONES	Deudora	Acumulativa
5321	APORTACIONES DE LA FEDERACIÓN A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	Deudora	Acumulativa
5322	APORTACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS MUNICIPIOS	Deudora	Acumulativa
5330	CONVENIOS	Deudora	Acumulativa
5331	CONVENIOS DE REASIGNACIÓN	Deudora	Acumulativa
5332	CONVENIOS DE DESCENTRALIZACIÓN Y OTROS	Deudora	Acumulativa
5400	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	Deudora	Acumulativa
5410	INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	Deudora	Acumulativa
5411	INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA	Deudora	Acumulativa
5412	INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA	Deudora	Acumulativa
5420	COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	Deudora	Acumulativa
5421	COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA	Deudora	Acumulativa
5422	COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA	Deudora	Acumulativa
5430	GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	Deudora	Acumulativa
5431	GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA	Deudora	Acumulativa
5432	GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA	Deudora	Acumulativa
5440	COSTO POR COBERTURAS	Deudora	Acumulativa
5441	COSTO POR COBERTURAS	Deudora	Acumulativa
5450	APOYOS FINANCIEROS	Deudora	Acumulativa
5451	APOYOS FINANCIEROS A INTERMEDIARIOS	Deudora	Acumulativa
5452	APOYO FINANCIEROS A AHORRADORES Y DEUDORES DEL SISTEMA FINANCIERO NACIONAL	Deudora	Acumulativa
5500	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	Deudora	Acumulativa

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 108 de 114

5510	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	Deudora	Acumulativa
5511	ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	Deudora	Acumulativa
5512	ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVO NO CIRCULANTE	Deudora	Acumulativa
5513	DEPRECIACIÓN DE BIENES INMUEBLES	Deudora	Acumulativa
5514	DEPRECIACIÓN DE INFRAESTRUCTURA	Deudora	Acumulativa
5515	DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES	Deudora	Acumulativa
5516	DETERIORO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS	Deudora	Acumulativa
5517	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	Deudora	Acumulativa
5518	DISMINUCIÓN DE BIENES POR PÉRDIDA, OBSOLESCENCIA Y DETERIORO	Deudora	Acumulativa
5520	PROVISIONES	Deudora	Acumulativa
5521	PROVISIONES DE PASIVOS A CORTO PLAZO	Deudora	Acumulativa
5522	PROVISIONES DE PASIVOS A LARGO PLAZO	Deudora	Acumulativa
5530	DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	Deudora	Acumulativa
5531	DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS PARA VENTA	Deudora	Acumulativa
5532	DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS TERMINADAS	Deudora	Acumulativa
5533	DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN	Deudora	Acumulativa
5534	DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN	Deudora	Acumulativa
5535	DISMINUCIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	Deudora	Acumulativa
5540	AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	Deudora	Acumulativa
5541	AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	Deudora	Acumulativa
5550	AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	Deudora	Acumulativa
5551	AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	Deudora	Acumulativa
5590	OTROS GASTOS	Deudora	Acumulativa
5591	GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Deudora	Acumulativa
5592	PÉRDIDAS POR RESPONSABILIDADES	Deudora	Acumulativa
5593	BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OTORGADOS	Deudora	Acumulativa
5594	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO NEGATIVAS	Deudora	Acumulativa
5595	DIFERENCIAS DE COTIZACIONES NEGATIVAS EN VALORES NEGOCIABLES	Deudora	Acumulativa
5596	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	Deudora	Acumulativa
5597	PÉRDIDAS POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	Deudora	Acumulativa
5598	DIFERENCIAS POR REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA NEGATIVAS	Deudora	Acumulativa
5599	OTROS GASTOS VARIOS	Deudora	Acumulativa
5600	INVERSIÓN PÚBLICA	Deudora	Acumulativa
5610	INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	Deudora	Acumulativa
5611	CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE	Deudora	Acumulativa

Revisó

Autorizó

Elaboró

Mtro. Jaime Rosas Hernández

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jesús Pérez Sánchez

Asesor Interno

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 109 de 114

6000	CUENTAS DE CIERRE CONTABLE	Deudora	Acumulativa
6100	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	Deudora	Acumulativa
6200	AHORRO DE LA GESTIÓN	Deudora	Acumulativa
6300	DESAHORRO DE LA GESTIÓN	Deudora	Acumulativa
7000	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	Deudora	Acumulativa
7100	VALORES	Deudora	Acumulativa
7110	VALORES EN CUSTODIA	Deudora	Acumulativa
7120	CUSTODIA DE VALORES	Acredora	Acumulativa
7130	INSTRUMENTOS DE CRÉDITO PRESTADOS A FORMADORES DE MERCADO	Deudora	Acumulativa
7140	PRÉSTAMO DE INSTRUMENTOS DE CRÉDITO A FORMADORES DE MERCADO Y SU GARANTÍA	Acredora	Acumulativa
7150	INSTRUMENTOS DE CRÉDITO RECIBIDOS EN GARANTÍA DE LOS FORMADORES DE MERCADO	Deudora	Acumulativa
7160	GARANTÍA DE CRÉDITOS RECIBIDOS DE LOS FORMADORES DE MERCADO	Acredora	Acumulativa
7200	EMISIÓN DE OBLIGACIONES	Deudora	Acumulativa
7210	AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN DE BONOS, TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA	Deudora	Acumulativa
7220	AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN DE BONOS, TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA	Deudora	Acumulativa
7230	EMISIONES AUTORIZADAS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA Y EXTERNA	Acredora	Acumulativa
7240	SUSCRIPCIÓN DE CONTRATOS DE PRÉSTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA	Deudora	Acumulativa
7250	SUSCRIPCIÓN DE CONTRATOS DE PRÉSTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA	Deudora	Acumulativa
7260	CONTRATOS DE PRÉSTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA Y EXTERNA	Acredora	Acumulativa
7300	AVALES Y GARANTÍAS	Acredora	Acumulativa
7310	AVALES AUTORIZADOS	Deudora	Acumulativa
7320	AVALES FIRMADOS	Acredora	Acumulativa
7330	FIANZAS Y GARANTÍAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRAR	Deudora	Acumulativa
7340	FIANZAS Y GARANTÍAS RECIBIDAS	Acredora	Acumulativa
7350	FIANZAS OTORGADAS PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES DEL GOBIERNO	Deudora	Acumulativa
7360	FIANZAS OTORGADAS DEL GOBIERNO PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES	Acredora	Acumulativa
7400	JUICIOS	Deudora	Acumulativa
7410	DEMANDAS JUDICIAL EN PROCESO DE RESOLUCIÓN	Deudora	Acumulativa
7420	RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL	Acredora	Acumulativa
7500	INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	Deudora	Acumulativa
7510	CONTRATOS PARA INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	Deudora	Acumulativa
7520	INVERSIÓN PÚBLICA CONTRATADA MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	Acredora	Acumulativa
7600	BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	Deudora	Acumulativa
7610	BIENES BAJO CONTRATO EN CONCESIÓN	Deudora	Acumulativa
7620	CONTRATO DE CONCESIÓN POR BIENES	Acredora	Acumulativa

Revisó

Autorizó

Elaboró

Mtro. Jaime Rosas Hernández

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jesús Pérez Sánchez

Asesor Interno

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha: 14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 110 de 114

7630	BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO	Deudora	Acumulativa
7640	CONTRATO DE COMODATO POR BIENES	Acredora	Acumulativa

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros



Manual de Procedimientos

Fecha:14/03/2019

Contabilidad Gubernamental

Página:

Página 111 de 114

Glosario

Elaboró

Jesús Pérez Sánchez

Revisó

Mtro. Jaime Rosas Hernández

Asesor Interno

Autorizó

L.C. Misael Martínez Cabrera

Jefe de Departamento de Recursos
Financieros

	Manual de Procedimientos	Fecha:14/03/2019	
	Contabilidad Gubernamental		
		Página:	Página 112 de 114

Capítulo 1000: Partida del gasto referente al pago los Servicios Personales.

Capítulo 2000: Partida del gasto referente al pago de Materiales y Suministros.

Capítulo 3000: Partida del gasto referente al pago de los Servicios Generales.

Capítulo 4000: Partida del gasto referente a al pago de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Capítulo 5000: Partida del gasto referente al pago de los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

CONAC: Comité Nacional de Armonización Contable.

Gasto aprobado: momento contable que refleja las asignaciones presupuestarias anuales según lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos y sus anexos.

Gasto modificado: momento contable que refleja las asignaciones presupuestarias que resultan de incorporar las adecuaciones presupuestarias al gasto aprobado.

Gasto comprometido: momento contable del gasto que refleja la aprobación por autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza 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 será registrado por la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio.

Gasto devengado: el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas;

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros

	Manual de Procedimientos	Fecha:14/03/2019	
	Contabilidad Gubernamental		
		Página:	Página 113 de 114

Gasto ejercido: el momento contable que refleja la emisión de una cuenta por liquidar certificada o documento equivalente debidamente aprobado por la autoridad competente;

Gasto pagado: el momento contable que refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago.

Ministración: Recibo de cobro para solicitud de Ingresos.

H. Junta de Órgano de Gobierno: Es el máximo órgano colegiado, que colabora en la función de alta dirección política, determina las líneas estratégicas, y define la realización de todas las operaciones inherentes a la razón de ser de la Institución.

SAACG.NET: Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental.

Elaboró
Jesús Pérez Sánchez

Revisó
Mtro. Jaime Rosas Hernández
Asesor Interno

Autorizó
L.C. Misael Martínez Cabrera
Jefe de Departamento de Recursos
Financieros