



MANUAL DEL SISTEMA INTEGRAL DE CONTABILIDAD INSTITUCIONAL

**DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN, ORGANIZACIÓN Y
PRESUPUESTO
DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD INSTITUCIONAL**

AGUASCALIENTES, AGS. A ENERO DE 2017.

INTRODUCCIÓN **INTRO - 7**

CAPÍTULO I MARCO JURÍDICO **I - 1**

CAPÍTULO II GLOSARIO **II - 1**

CAPÍTULO III. OBJETO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN **III - 1**

III.1 OBJETO III - 2

III.2 ÁMBITO Y POLÍTICA DE APLICACIÓN III - 4

CAPÍTULO IV. CATÁLOGO DE CUENTAS **IV - 1**

IV.1 ESTRUCTURA IV - 2

IV.2 CONCEPTOS IV - 5

IV.3 LISTA DE CUENTAS IV - 23

IV.4 LISTA DE CUENTAS EXPLICATIVO IV - 31

IV.5 INSTRUCTIVOS DE MANEJO DE CUENTAS IV - 98

IV.6 MODELO DE MATRICES DE CONVERSIÓN IV - 280

CAPÍTULO V. GUÍAS CONTABLES **V - 1**

V.1 OPERACION FINANCIERA PRESUPUESTAL DE RECURSOS FISCALES V - 2

PC-001 ASIENTOS AL INICIO DEL EJERCICIO V - 3

PC-002 REGISTRO DE OPERACIONES PRESUPUESTALES V - 5

PC-003 SERVICIOS PERSONALES V - 8

PC-004 SERVICIOS GENERALES Y TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS V - 13

PC-005 HONORARIOS V - 25

PC-006 CUENTA DE CHEQUES, FONDO ROTATORIO Y FIJO DE CAJA CHICA V - 28

PC-007 BIENES MUEBLES E INTANGIBLES V - 34

PC-008 INVERSION PÚBLICA V - 50

PC-009 MATERIALES Y SUMINISTROS V - 55

PC-010 PRESUPUESTO DEVENGADO NO PAGADO V - 62

PC-011 REGISTRO FINANCIERO V - 66

PC-012 REINTEGRO DE RECURSOS DE EJERCICIOS ANTERIORES V - 73

PC-013 DENUNCIAS AL MINISTERIO PÚBLICO V - 75

PC-014 BIENES INMUEBLES V - 78

PC-015 DEPURACIÓN Y CANCELACIÓN DE SALDOS V - 81

PC-016 CIERRE DE EJERCICIO V - 83

PC-017 OTROS EVENTOS V - 90

V.2 INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS INSTITUCIONALES V - 92

PC-V01 VENTAS AL CONTADO V - 93

PC-V02 VENTAS A CRÉDITO V - 95

PC-V03 VENTAS AL EXTRANJERO V - 97

PC-V04 MOVIMIENTOS DIVERSOS GENERADOS EN LA OPERACIÓN V - 99

V.3 INVENTARIO DE PRODUCTOS INSTITUCIONALES V - 103

PC-I01 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS V - 104

PC-I02 INVENTARIO DE PRODUCTOS PARA PROMOCIÓN Y DIFUSIÓN V - 106

PC-I03 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS V - 109

V.4 OTROS INGRESOS V - 112

PC-OI01 MOVIMIENTOS GENERADOS EN LA CUENTA DE OTROS INGRESOS V - 113

PC-OI02 MOVIMIENTOS GENERADOS EN LA CUENTA CONCENTRADORA INGRESOS	V - 117
V.5 BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO	V - 119
PC-BI01 PROGRAMA BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO	V - 120
CAPÍTULO VI. MODELO DE ASIENTOS	VI - 1
CONTENIDO DEL MODELO DE ASIENTOS	VI - 2
MA-001 ASIENTOS AL INICIO DEL EJERCICIO	VI - 23
MA-002 REGISTRO DE OPERACIONES PRESUPUESTALES	VI - 25
MA-003 SERVICIOS PERSONALES	VI - 28
MA-004 SERVICIOS GENERALES Y TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	VI - 32
MA-005 HONORARIOS	VI - 39
MA-006 CUENTA DE CHEQUES, FONDO ROTATORIO Y FIJO DE CAJA CHICA	VI - 40
MA-007 BIENES MUEBLES E INTANGIBLES	VI - 46
MA-008 INVERSION PÚBLICA	VI - 57
MA-009 MATERIALES Y SUMINISTROS	VI - 59
MA-010 PRESUPUESTO DEVENGADO NO PAGADO	VI - 65
MA-011 REGISTRO FINANCIERO	VI - 67
MA-012 REINTEGRO DE RECURSOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	VI - 74
MA-013 DENUNCIAS AL MINISTERIO PÚBLICO	VI - 75
MA-014 BIENES INMUEBLES	VI - 77
MA-015 DEPURACIÓN Y CANCELACIÓN DE SALDOS	VI - 80
MA-016 CIERRE DE EJERCICIO	VI - 81
MA-017 OTROS EVENTOS	VI - 85
MA-V01 VENTAS AL CONTADO	VI - 85
MA-V02 VENTAS A CRÉDITO	VI - 87
MA-V03 VENTAS AL EXTRANJERO	VI - 89
MA-V04 MOVIMIENTOS DIVERSOS GENERADOS EN LA OPERACIÓN	VI - 90
MA-I01 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	VI - 94
MA-I02 INVENTARIO DE PRODUCTOS PARA PROMOCIÓN Y DIFUSIÓN	VI - 95
MA-I03 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS	VI - 97
MA-OI01 MOVIMIENTOS GENERADOS EN LA CUENTA DE OTROS INGRESOS	VI - 99
MA-OI02 MOVIMIENTOS GENERADOS EN LA CUENTA CONCENTRADORA DE INGRESOS	VI - 103
MA-BI01 PROGRAMA BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO	VI - 104
CAPÍTULO VII. CATÁLOGO DE FORMATOS	VII - 1
VII.1 CRITERIOS PARA EMISIÓN DE REPORTES CONTABLES	VII - 2
VII.2 ÍNDICE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	VII - 6
VII.3 ÍNDICE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE INGRESOS EXCEDENTES	VII - 10
VII.4 REPORTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS E INFORMACIÓN CONTABLE	VII - 14
VII.4.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	VII - 15
VII.4.2 ESTADO DE ACTIVIDADES	VII - 19
VII.4.3 ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA	VII - 22
VII.4.4 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	VII - 25
VII.4.5 ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO	VII - 29
VII.4.6 ESTADO ANALÍTICO DEL PASIVO	VII - 32
VII.4.7 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VII - 35
VII.4.8 CUENTA ECONÓMICA	VII - 37

VII.4.9 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS INGRESOS, DE LOS GASTOS Y DEL FINANCIAMIENTO	VII - 44
VII.4.10 BALANZA DE COMPROBACIÓN	VII - 50
VII.4.11 ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA	VII - 53
VII.4.12 ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS	VII - 57
VII.4.13 INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES CONSOLIDADO	VII - 60
VII.5 OTROS REPORTES	VII - 63
VII.5.1 INTEGRACIÓN MENSUAL DE ENTRADAS Y SALIDAS DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	VII - 64
VII.5.2 POSICIÓN FINANCIERA DE CHEQUES	VII - 68
VII.5.3 PÓLIZA CONTABLE	VII - 71
VII.5.4 CONCILIACIÓN BANCARIA	VII - 75
VII.5.5 NOTIFICACIÓN DE INGRESOS POR PRODUCTOS Y APROVECHAMIENTOS	VII - 78
VII.5.6 REFERENCIAS BANCARIAS PARA DEPÓSITO DE INGRESOS AUTOGENERADOS (RATI)	VII - 81
VII.5.7 UPC FACTURACIÓN DE OTROS INGRESOS	VII - 87
VII.5.8 CONCILIACIÓN DE RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO VS. SAPFIN	VII - 89
VII.5.9 VALIDACIÓN DE REGISTRO DE INVERSIÓN PÚBLICA CONSOLIDADO	VII - 95
VII.5.10 CONCENTRADO DE LA CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES INVENTARIABLES DE SIA CONTABILIDAD E INVENTARIOS	VII - 101
VII.5.11 ANEXO DE LA CONCILIACIÓN POR PARTIDA GENÉRICA, DE BIENES MUEBLES INVENTARIABLES ANÁLISIS DE ALTAS Y BAJAS POR AFECTAR	VII - 105
VII.5.12 CONCILIACIÓN POR PARTIDA GENÉRICA, DE BIENES MUEBLES INVENTARIABLES, DE SIA CONTABILIDAD E INVENTARIOS	VII - 108
VII.5.13 VALIDACIÓN DEL PRESUPUESTO EJERCIDO VS MINISTRADO	VII - 112
VII.5.14 INTEGRACIÓN DE SALDOS	VII - 116
VII.5.15 FORMATO DE PÓLIZA DE EGRESOS, CON EMISION DE CHEQUE	VII - 119
VII.5.16 FORMATO DE VALIDACION CUENTA 4221	VII - 122
VII.5.17 FORMATO DE ANEXOS DE CONCILIACIÓN BANCARIA	VII - 124
VII.5.18 CONCILIACIÓN DE IMPUESTO SOBRE NÓMINA CONTABILIDAD -VS- SAPFIN	VII - 127
VII.5.19 CONCILIACIÓN DE SALDOS EN EL INVENTARIO DE PRODUCTOS INSTITUCIONALES	VII - 130
CAPÍTULO VIII. PROCEDIMIENTOS	VIII - 1
VIII.1 ARCHIVO CONTABLE	VIII - 2
VIII.1.1 BAJA DOCUMENTAL DE ARCHIVO CONTABLE	VIII - 6
VIII.1.2 RECEPCIÓN DE EXPEDIENTES DE ARCHIVO CONTABLE EN LA UNIDAD ESPECIALIZADA DE ARCHIVO CONTABLE	VIII - 19
VIII.1.3 CONSULTA Y PRÉSTAMO DE EXPEDIENTES DE ARCHIVO CONTABLE EN LA UNIDAD ESPECIALIZADA DE ARCHIVO CONTABLE.	VIII - 22
VIII.1.4 GUÍA DE EXPEDIENTES TIPO.	VIII - 27
VIII.2 CIERRE Y CONSOLIDACIÓN MENSUAL PARA EMISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	VIII - 41
VIII.3 EXPEDICIÓN DE CHEQUE NOMINATIVO DE LA UA	VIII - 49
VIII.4 REGISTRO CONTABLE DE LA CAPTACIÓN DE INGRESOS POR VENTAS	VIII - 54
VIII.5 REGISTRO CONTABLE DE LA CAPTACIÓN DE OTROS INGRESOS	VIII - 60
VIII.6 REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES DE BIENES MUEBLES INVENTRIABLES	VIII - 67
VIII.7 REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES EN ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	VIII - 72
VIII.8 REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES EN CUENTA DE CHEQUES DE SERVICIOS PERSONALES.	VIII - 77
VIII.9 REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS DE DOCUMENTOS	



INSTITUTO NACIONAL
DE ESTADÍSTICA Y GEOGRAFÍA

MANUAL DEL SISTEMA INTEGRAL DE CONTABILIDAD INSTITUCIONAL

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. INTRO- 5
MES	AÑO	
01	2017	

PRESUPUESTARIOS	VIII - 84
VIII.10 REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES PRESUPUESTALES DEL SAPFIN	VIII - 87
VIII.11 REGISTRO FINANCIERO DE OPERACIONES EN CUENTAS BANCARIAS CONCENTRADORA Y DE PAGOS CENTRALIZADOS	VIII - 94
VIII.12 REGISTRO CONTABLE DE OTRAS OPERACIONES	VIII - 99
VIII.13 REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	VII - 104
CAPÍTULO IX. INTERPRETACIÓN	IX - 1

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. INTRO- 6
MES	AÑO	
01	2017	

INTRODUCCIÓN

INTRODUCCIÓN.

El Instituto Nacional de Estadística y Geografía (Instituto), en términos de lo dispuesto por el apartado B, del artículo 26 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, es el organismo público con autonomía técnica y de gestión, personalidad jurídica y patrimonio propios, responsable de normar y coordinar el Sistema Nacional de Información Estadística y Geográfica.

En el Diario Oficial de la Federación del 31 de diciembre del 2008, se publicó la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad), la cual tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, a fin de lograr su adecuada armonización. Asimismo, se señala que esta ley será de observancia obligatoria también para los organismos públicos autónomos, quienes aplicarán la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos; además de que los entes públicos deberán seguir las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de gastos, análisis y fiscalización.

La Ley de Contabilidad señala que cada ente público será responsable de su contabilidad, de la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental, de contar con manuales de contabilidad y con otros instrumentos contables que defina el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), así como del cumplimiento de lo dispuesto en el ordenamiento referido.

Asimismo, en la Ley de Contabilidad se establece que la información financiera organizada y sistematizada deberá presentarse al Congreso de la Unión, además de que deberá difundirse, al menos, trimestralmente en la página de internet, después del cierre del período que corresponda, en términos de las disposiciones en materia de transparencia que les sean aplicables.

Con fundamento en el artículo 43, fracción XVI, del Reglamento Interior del Instituto Nacional de Estadística y Geografía (RIINEGI), y con base en lo establecido en el artículo 20 de la Ley de Contabilidad, donde indica que los entes públicos deberán contar con manuales de contabilidad, la Dirección General Adjunta de Programación, Organización y Presupuesto de la Dirección General de Administración del Instituto, a través de la Dirección de Contabilidad Institucional, emite el presente Manual, con el propósito de poner a disposición de las áreas responsables de llevar a cabo la administración en Áreas Centrales, Regionales y Estatales, un Documento Normativo-Administrativo de observancia obligatoria que coadyuve al desarrollo de sus funciones, así como establecer las guías contables, los procedimientos y los diagramas de flujo que regulan las actividades en la materia contable para unificar los criterios, con el propósito de consolidar la información institucional; además de la estructura básica de los principales estados financieros a generarse en el sistema.

CAPÍTULO I. MARCO JURÍDICO

CAPÍTULO I. MARCO JURÍDICO

- a) Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- b) Leyes
 - b.1) Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.
 - b.2) Ley del Sistema Nacional de Información Estadística y Geográfica.
 - b.3) Ley del Impuesto al Valor Agregado, para el ejercicio vigente.
 - b.4) Ley del Impuesto sobre la Renta, para el ejercicio vigente.
 - b.5) Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
 - b.6) Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- c) Reglamentos
 - c.1) Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, para el ejercicio vigente.
 - c.2) Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta, para el ejercicio vigente.
 - c.3) Reglamento Interior del Instituto Nacional de Estadística y Geografía.
- d) Lineamientos
 - d.1) Lineamientos para Depurar y Cancelar los saldos Contables de las cuentas de Balance en los Estados Financieros del Instituto Nacional de Estadística y Geografía.
 - d.2) Lineamientos para la captación, registro e incorporación de ingresos excedentes.
- e) Disposiciones Administrativas Internas
 - e.1) Marco Jurídico Administrativo del Instituto Nacional de Estadística y Geografía, se actualiza para su consulta por cualquier interesado en el apartado denominado: transparencia del Sitio Web institucional ubicado en la dirección: <http://www.inegi.org.mx/transparencia/marconormativo/>
 - e.2.) Las disposiciones internas de carácter administrativo que se encuentran disponibles para su consulta en la dirección electrónica:
<http://sc.inegi.org.mx/Normateca2010/menuNormateca.jsp?codigo=0000000000>
- f) Disposiciones Administrativas Externas
 - f.1) Norma de Archivo Contable Gubernamental, para el ejercicio vigente:
http://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/20163/disposiciones_aplicables_archivo_contable_gub.pdf
 - f.2) Normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable:
<http://www.conac.gob.mx/es/CONAC/home>
- g) Otras Disposiciones
 - g.1) Oficio Circular por el que se establecen los procedimientos para el informe, dictamen, notificación o constancia de registro de los ingresos excedentes obtenidos durante el ejercicio por las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal, así como por los poderes Legislativo y Judicial y los órganos constitucionalmente autónomos, DOF 04/03/2016:
http://dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5428705&fecha=04/03/2016

MARCO CONCEPTUAL DE CONTABILIDAD INSTITUCIONAL.

A. Antecedentes sobre la Contabilidad Gubernamental.

La Contabilidad Gubernamental, como una aplicación especializada de la contabilidad, es la técnica que sustenta los sistemas de contabilidad gubernamental y se utiliza para el registro de las transacciones que llevan a cabo los entes públicos, expresados en términos monetarios, captando los diversos eventos económicos, identificables y cuantificables que afectan los bienes e inversiones, las obligaciones y pasivos así como el patrimonio; con el fin de generar información financiera que facilite la toma de decisiones y sea un apoyo confiable en la administración de los recursos públicos.

PRINCIPALES DIFERENCIAS CONCEPTUALES, NORMATIVAS Y TÉCNICAS ENTRE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LA DEL SECTOR PRIVADO		
CONSIDERACIONES	SECTOR PÚBLICO	SECTOR PRIVADO
Objeto de la contabilidad.	Contribuye, entre otras, a la economía de la hacienda pública.	Está orientada a la economía de la organización.
Presupuesto.	Representa responsabilidades formales y legales, siendo el documento esencial en la asignación, administración y control de recursos.	Tiene características estimativas y orientadoras de su funcionamiento.
Función de control.	El proceso de fiscalización de las cuentas públicas está a cargo del H. Congreso de la Unión a través de sus órganos técnicos, en calidad de representantes de la ciudadanía y constituye un ejercicio público de rendición de cuentas.	Varía según el tipo de organización, sin superar el Consejo de Administración, nombrado por la Asamblea General de Accionistas y nunca involucra representantes populares.
Información financiera.	Es presentada con estricto apego al cumplimiento de la Ley y en general sus estados financieros se orientan a informar si la ejecución del presupuesto y de otros movimientos financieros se realizó dentro de los parámetros legales y técnicos autorizados.	Informan sobre la marcha del negocio, su solvencia y la capacidad de resarcir y retribuir a las y los propietarios su inversión a través de reembolsos o rendimientos.
Información generada.	Es de dominio público, integra el registro de operaciones económicas realizadas con recursos de la sociedad y como tal, informan los resultados de la gestión pública.	Potestad de su estructura organizativa, divulgar los resultados de sus operaciones y el interés se limita a las personas directamente involucradas con la propiedad de dicha empresa, excepto de las que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores.

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

La Contabilidad Institucional forma parte de la Contabilidad Gubernamental y ésta a su vez de un macrosistema contable, que es el Sistema de Cuentas Nacionales o Sistema de Contabilidad Nacional. Este macrosistema contable consolida las operaciones económicas financieras que realizan todos los agentes económicos residentes de un país, en un periodo determinado y expone los resultados de las principales variables macroeconómicas.

B. El Sistema Integral de Contabilidad Institucional (SICI).

El SICI registrará de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos. De igual forma, generará periódicamente estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, expresados en términos monetarios.

El SICI está conformado por el conjunto de:

Registros

Procedimientos

Criterios

Informes

Este sistema se encuentra estructurado sobre la base de principios técnicos comunes destinados a captar, valorar, registrar, procesar, exponer, interpretar en forma sistemática, las transacciones, transformaciones y eventos identificables y cuantificables que, derivados de la actividad económica y expresada en términos monetarios, modifican la situación patrimonial y las finanzas.

C. Objetivos del Sistema de Contabilidad Institucional.

Desde el punto de vista Institucional, el SICI se propone alcanzar los siguientes objetivos:

- ✓ Producir información presupuestaria, contable y económica armonizada, integrada y consolidada para el análisis y la toma de decisiones por parte de quienes sean responsables de administrar las finanzas públicas;
- ✓ Producir la Cuenta Pública de acuerdo a los plazos legales;
- ✓ Producir información económica ordenada de acuerdo con el sistema de estadísticas de las finanzas públicas;
- ✓ Coadyuvar a generar las cuentas del Gobierno Central del Sistema de Cuentas Nacionales.
- ✓ Registrar de manera automática, armónica, delimitada, específica y en tiempo real las operaciones contables y presupuestarias, propiciando con ello, el registro único, simultáneo y homogéneo;
- ✓ Producir los estados e información financiera con veracidad, oportunidad y confiabilidad, con el fin de cumplir con la normatividad vigente, utilizarla para la toma de decisiones por parte de las autoridades, apoyar la gestión operativa y satisfacer los requisitos de rendición de cuentas y transparencia fiscal;
- ✓ Permitir la adopción de políticas para el manejo eficiente del gasto y coadyuvar a la evaluación del desempeño del ente y de su personal;
- ✓ Facilitar la evaluación y fiscalización de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos.

D. Características del SICI.

Destacan las siguientes:

- Ser único, uniforme e integrador;
- Integrar en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario;
- Efectuar los registros considerando la base acumulativa (devengado) de las transacciones;
- Registrar de manera automática y por única vez, los momentos contables correspondientes;
- Efectuar la interrelación automática de los clasificadores presupuestarios, la lista de cuentas y el catálogo de bienes;
- Efectuar en las cuentas contables, el registro de las etapas del presupuesto del Instituto, de acuerdo con lo siguiente:

MOMENTOS CONTABLES DE LOS INGRESOS	MOMENTOS CONTABLES DEL GASTO
Estimado	Aprobado
Modificado	Modificado
Devengado	Comprometido
Recaudado	Devengado
	Ejercido
	Pagado

- Generar, en tiempo real, estados financieros que coadyuven a la toma de decisiones, transparencia, evaluación y rendición de cuentas;
- Estar diseñado de forma tal que permita su procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de las tecnologías de la información.

E. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, mismos que aplican al Instituto.

Son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) y por consiguiente al SICI, teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan al ente público y sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

POSTULADOS:	EXPLICACIÓN :
1) Sustancia Económica.	Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del SCG y del SICI.
2) Entes Públicos.	Los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas; los entes autónomos de la Federación y de las entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México; y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales. Al ser el Instituto un Organismo Autónomo de la Federación, se considera como Ente Público.
3) Existencia Permanente.	La actividad del ente público se establece por tiempo indefinido, salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario.
4) Revelación Suficiente.	Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público.
5) Importancia Relativa.	La información debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente.
6) Registro e Integración Presupuestaria.	La información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de Ingresos y en el Decreto del Presupuesto de Egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda. El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.
7) Consolidación de la Información Financiera.	Los estados financieros de los entes públicos deberán presentar de manera consolidada la situación financiera, los resultados de operación, el flujo de efectivo o los cambios en la situación financiera y las variaciones a la Hacienda Pública, como si se tratara de un solo ente público.
8) Devengo Contable.	Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.
9) Valuación.	Todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional.
10) Dualidad Económica.	El ente público debe reconocer en la contabilidad, la representación de las transacciones y algún otro evento que afecte su situación financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.
11) Consistencia.	Ante la existencia de operaciones similares en un ente público, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

F. Cualidades de la información financiera a producir.

1) Utilidad: Para que la información financiera sea útil, tendrá que cubrir los requerimientos para la rendición de cuentas, fiscalización y toma de decisiones; en general, debe tener la cualidad de proveer los datos que sirvan a los propósitos de quienes la utilizan; es decir, satisfaga razonablemente las necesidades de la población usuaria, relativas a la gestión financiera.

Además la información producida por la contabilidad debe ser eficaz y eficiente.

2) Confiabilidad: Es la cualidad propia de la información contable y presupuestaria que le confieren aceptación y confianza por parte de las personas usuarias.

La información debe ser imparcial, libre de errores, representativa y fiel imagen de los eventos y transacciones realmente ocurridos.

Para que la información sea confiable, debe representar con certeza y fidelidad el desempeño de la gestión y la posición financiera del ente; debe incluir información precisa, veraz y razonablemente correcta de la captación y registro de las operaciones contables, presupuestarias y administrativas del ente público, de tal manera que permita y facilite la rendición de cuentas y la fiscalización. Adicionalmente, está asociada a los siguientes atributos:

- ❖ Veracidad
- ❖ Representatividad
- ❖ Objetividad
- ❖ Verificabilidad
- ❖ Información suficiente

3) Relevancia: Es la cualidad de reflejar los aspectos sobresalientes de la situación financiera del ente público.

La información posee relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones de las y los usuarios. Debe tener valor de predicción, es decir, puede ayudar a prever consecuencias futuras, derivado de eventos pasados, se asocia a:

- ❖ Posibilidad de predicción y confirmación.

4) Comprensibilidad: La información financiera debe estar preparada de tal manera, que facilite el entendimiento de diversos usuarios y usuarias; sin embargo, no se excluirá información de ningún tipo por razones de dificultad para su comprensión.

Para este propósito es fundamental que, a su vez las y los usuarios generales tengan la capacidad de analizar la información financiera, así como un conocimiento suficiente de las actividades económicas.

5) Comparabilidad: Es la cualidad que tiene la información financiera para permitir su comparación a lo largo del tiempo. La información se formulará con criterios afines de identificación, valuación, registro y presentación, con normas de observancia general, que permitan la posibilidad de comparar la situación financiera, los resultados alcanzados y el cumplimiento de las disposiciones legales del ente público en diferentes períodos o con otros entes públicos similares, con la finalidad de facilitar a los órganos facultados el análisis, evaluación y fiscalización de la gestión y una adecuada rendición de cuentas.

G. Restricciones a las características cualitativas.

Las características cualitativas de la información financiera contenidas en los estados financieros, así como las asociadas a ellas, encuentran algunas restricciones cuya contravención condicionan la obtención de niveles máximos de una u otra cualidad o, incluso, pueden hacerle perder la congruencia. Surgen así conceptos como la relación entre oportunidad, provisionalidad y equilibrio entre las características cualitativas.

CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS	RESTRICCIONES A LAS CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS
1) Utilidad	a) Oportunidad: La información financiera debe encontrarse disponible en el momento que se requiera y cuando las circunstancias así lo exijan, con el propósito de que los usuarios y usuarias puedan utilizarla y tomar decisiones a tiempo. La información no presentada oportunamente pierde total o parcialmente, su relevancia. b) Provisionalidad: La información financiera no siempre representa hechos totalmente terminados, lo cual puede limitar la precisión de la información. Por tal razón, se da la necesidad de hacer cortes convencionales en la vida del ente público, a efecto de presentar los resultados de operación, la situación financiera y sus cambios, considerando eventos cuyas repercusiones en muchas ocasiones no se incluyen a la fecha de integración de los estados financieros. c) Equilibrio entre características cualitativas: Para cumplir con el objetivo de los estados financieros, es necesario obtener un equilibrio apropiado entre las características cualitativas de la información. Ello implica que su cumplimiento debe dirigirse a la búsqueda de un punto óptimo, más que a la consecución de niveles máximos de todas las características cualitativas, lo cual implica la aplicación adecuada del juicio profesional en cada caso concreto.
2) Confiabilidad	
3) Relevancia	
4) Comprensibilidad	
5) Comparabilidad	

H. Estados financieros y económicos a producir.

Estados e información contable

1. Notas a Estados Financieros.
2. Estado de Situación Financiera.
3. Estado de Actividades.
4. Estado de Variación en la Hacienda Pública.
5. Estado de Cambios en la Situación Financiera.
6. Estado de Flujos de Efectivo.
7. Estado Analítico del Activo.
8. Estado Analítico del Pasivo.
9. Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.
10. Informe Sobre Pasivos Contingentes.ⁱ
11. Balanza de Comprobación.

Estados e información presupuestaria y programática

12. Estado del Ejercicio del Presupuesto.
13. Estado Analítico del Ingresos.ⁱ

I. Principales elementos de los estados financieros a elaborar.

La estructura básica de los estados financieros debe contener como mínimo los siguientes elementos:

a) En los estados contables reflejar:

Los activos, pasivos y el patrimonio o hacienda pública y las cuentas originadas por modificaciones patrimoniales. Se deberán de distinguir los derechos y obligaciones considerando su realización de corto y largo plazo incluyendo los de propiedad o a cargo del gobierno y los que por alguna circunstancia estén a su cargo o custodia.

Corresponde revelar, a través de las notas a los estados financieros, los activos y pasivos cuya cuantía sea incierta o esté sujeta a una condición futura que se deba confirmar por un acto jurídico posterior o por un tercero. Si fuese cuantificable el evento se registrará en cuentas de orden para efecto de control hasta en tanto afecte la situación financiera del ente público.

Se presentarán los ingresos y gastos derivados del ejercicio y ejecución de los presupuestos públicos.

b) En los estados presupuestarios reflejar:

Los egresos derivados del ejercicio del Presupuesto de Egresos presentando las diferentes etapas como son: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado. Dicha información deberá permitir hacer presentación por diferentes niveles de agregación.

ⁱ Esta información se presenta únicamente consolidada.

CAPÍTULO II. GLOSARIO

CAPÍTULO II GLOSARIO.

Para los efectos del presente Manual, se entenderá por:

1. **ACO.-** Archivo Contable Original.
2. **Áreas de Administración:** La Dirección General de Administración, así como las Direcciones de Administración en las Direcciones Regionales y Subdirecciones de Administración en las Coordinaciones Estatales.
3. **BID.-** Banco Interamericano de Desarrollo.
4. **CFDI.-** Comprobante Fiscal Digital por Internet.
5. **CONAC.-** Consejo Nacional de Armonización Contable.
6. **CONALITEG.-** Comisión Nacional de Libros de Texto Gratuitos.
7. **CONPROVE.-** Sistema de Control de la Producción y Ventas.
8. **DCI.-** La Dirección de Contabilidad Institucional, de la Dirección General Adjunta de Programación, Organización y Presupuesto.
9. **DGAPOP.-** La Dirección General Adjunta de Programación, Organización y Presupuesto, de la Dirección General de Administración.
10. **DSIA.-** Dirección del Sistema Institucional de Archivos.
11. **GET.-** Guía de Expedientes Tipo de Archivo Contable.
12. **INSTITUTO o INEGI.-** El Instituto Nacional de Estadística y Geografía.
13. **Ley de Contabilidad.-** Ley General de Contabilidad Gubernamental.
14. **Manual.-** Manual del Sistema Integral de Contabilidad Institucional.
15. **OCG.-** Oficio de Comprobación de Gastos.
16. **OFR.-** Operación del Fondo Rotatorio.
17. **PC.-** Procedimiento Contable.

- 18.**RAP.-** *Referencia Automatizada de Pagos.*
- 19.**SAPFIN.-** Sistema de Administración Presupuestal y Financiera.
- 20.**SAT.-** Servicio de Administración Tributaria de la SHCP.
- 21.**Sección de Archivo Contable o SAC.-** Sitio dentro de las UA, donde se genera, clasifica, controla y conserva durante el ejercicio vigente, la documentación de afectación contable y de soporte en legajos uniformes.
- 22.**SHCP.-** Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
- 23.**SIA.-** Sistema Integral de Administración.
- 24.**SIA Inventarios.-** Sistema Integral de Administración, Módulo de Inventarios de Activos Fijos.
- 25.**SIA Tesorería.-** Sistema Integral de Administración, Módulo de Tesorería.
- 26.**SIA Contabilidad.-** Sistema Integral de Administración, Módulo de Contabilidad Institucional.
- 27.**SIICI.-** Sistema de Integración de Información Contable Institucional.
- 28.**SIGA.-** Sistema Global de Almacenes de la DGARMYSG.
- 29.**TESORERÍA.-** La Dirección de Tesorería de la DGAPOP.
- 30.**Unidad Administrativa o UA.-** A la Junta de Gobierno y Presidencia, la Contraloría Interna, así como las Direcciones Generales y Coordinaciones Generales del INEGI previstas en el artículo 3 del Reglamento Interior del Instituto Nacional de Estadística y Geografía, que están obligadas a la rendición de cuentas sobre los recursos humanos, materiales y financieros que administran, para contribuir al cumplimiento de los programas comprendidos en la estructura programática autorizada.
- 31.**Unidad Especializada de Archivo Contable o UEA.-** Lugar donde se conserva la documentación contable original en forma separada por un período de dos años (lugar dentro de las UA donde se encuentra actualmente el Archivo de Trámite), después del cual se turna al Archivo de Concentración.
- 32.**UCG.-** Unidad de Contabilidad Gubernamental de la SHCP.

CAPÍTULO III. OBJETO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. III - 2
MES	AÑO	
01	2017	

III.1 OBJETO

III.1 OBJETO.

Establecer los criterios y lineamientos necesarios para clasificar y registrar sistemáticamente las operaciones financieras y presupuestarias que realiza el Instituto y que integran el Sistema Integral de Contabilidad Institucional, con el propósito de armonizar la generación y presentación de la información financiera y presupuestal, a fin de que sea clara, oportuna, útil, confiable y comparable, para rendir cuentas de forma veraz y oportuna, interpretar y evaluar el comportamiento de la gestión institucional, sustentar la toma de decisiones y apoyar en las tareas de fiscalización.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. III - 4
MES	AÑO	
01	2017	

III.2 ÁMBITO Y POLÍTICA DE APLICACIÓN

III.2 ÁMBITO Y POLÍTICA DE APLICACIÓN.

El presente Manual es de observancia obligatoria para las Unidades Administrativas del Instituto, por conducto de sus Áreas de Administración que lleven a cabo el registro contable de las operaciones realizadas.

El Manual consiste en integrar en un documento todos los elementos del sistema contable que resulten aplicables de la Ley de Contabilidad; entre ellos guías contables, catálogo de formatos, procedimientos, así como conceptos y términos contables.

Así mismo la Dirección General Adjunta de Programación, Organización y Presupuesto emitirá las herramientas y métodos necesarios para registrar correcta y certeramente las operaciones financieras y producir en forma automática y en tiempo real, la información y los estados contables, presupuestarios, programáticos y económicos que se requieran.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. IV - 1
MES	AÑO	
01	2017	

CAPÍTULO IV. CATÁLOGO DE CUENTAS

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. IV - 2
MES	AÑO	
01	2017	

IV.1 ESTRUCTURA

IV.1 ESTRUCTURA.

Género	Grupo	Rubro
1 ACTIVO	1 Activo Circulante	1 Efectivo y Equivalentes 2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes 3 Derechos a Recibir Bienes o Servicios 4 Inventarios 5 Almacenes
	2 Activo No Circulante	2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo 3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso 4 Bienes Muebles 5 Activos Intangibles 6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes 9 Otros Activos No Circulantes
2 PASIVO	1 Pasivo Circulante	1 Cuentas por Pagar a Corto Plazo 5 Pasivos Diferidos a Corto Plazo 9 Otros Pasivos a Corto Plazo
	2 Pasivo No Circulante	1 Cuentas por Pagar a Largo Plazo 2 Documentos por Pagar a Largo Plazo
3 HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	1 Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1 Aportaciones 2 Donaciones de Capital 3 Actualización de Hacienda Pública/Patrimonio
	2 Hacienda Pública/Patrimonio Generado	1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) 2 Resultados de Ejercicios Anteriores 3 Revalúos
4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	2 Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1 Participaciones y Aportaciones 2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas
	3 Otros Ingresos y Beneficios	1 Ingresos Financieros 2 Incremento por Variación de Inventarios 9 Ingresos y Beneficios Varios
5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	1 Gastos de Funcionamiento	1 Servicios Personales 2 Materiales y Suministros 3 Servicios Generales
	2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4 Ayudas Sociales 9 Transferencias al Exterior
	5 Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones 3 Disminución de Inventarios 9 Otros Gastos
	6 Inversión Pública	1 Inversión Pública no Capitalizable

**DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.**

VIGENTE DESDE		No. IV - 4
MES	AÑO	
01	2017	

6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE	1 Resumen de Ingresos y Gastos 2 Ahorro de la Gestión 3 Desahorro de la Gestión	
7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	4 Juicios 7 Contratos y Convenios Suscritos 8 Bienes Artísticos	1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución 2 Resolución de Demandas en Proceso Judicial 1 Contratos y Convenios Suscritos 2 Suscripción de Contratos y Convenios 1 Bienes Inmuebles Artísticos
8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	1 Ley de Ingresos 2 Presupuesto de Egresos	1 Ley de Ingresos Estimada 2 Ley de Ingresos por Ejecutar 3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada 4 Ley de Ingresos Devengada 5 Ley de Ingresos Recaudada 1 Presupuesto de Egresos Aprobado 2 Presupuesto de Egresos por Ejercer 3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado 4 Presupuesto de Egresos Comprometido 5 Presupuesto de Egresos Devengado 6 Presupuesto de Egresos Ejercido 7 Presupuesto de Egresos Pagado
9 CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO	1 Superávit Financiero 3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. IV - 5
MES	AÑO	
01	2017	

IV.2 CONCEPTOS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.1.4.1 Inventario de Mercancías para Venta: Representa el valor de las existencias de los artículos que se adquieren o producen, los cuales se encuentran en los almacenes Regionales y Centros de Información del Instituto para atender lo referente a la gratuidad de la información o para destinarlos a la comercialización.

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

1.1.4.5 Bienes en Tránsito: Representa el valor de las mercancías para venta, materias primas, materiales y suministros, así como bienes muebles propiedad del Instituto, los cuales se trasladan por cuenta y riesgo del mismo.

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

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

1.2 ACTIVO NO CIRCULANTE: Constituido por el conjunto de bienes requeridos por el ente público, sin el propósito de venta; inversiones, valores y derechos cuya realización o disponibilidad se considera en un plazo mayor a doce meses.

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

1.2.2.1 Documentos por Cobrar a Largo Plazo: Representa el monto de los derechos de cobro respaldados en documentos mercantiles negociables, a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo: Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso: Representa el monto de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre inversión, cuando se realicen por causas de interés público.

1.2.3.1 Terrenos: Representa el valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, campos con o sin mejoras necesarios para los usos propios del ente público.

1.2.3.3 Edificios no Habitacionales: Representa el valor de edificios, tales como: oficinas, escuelas, hospitales, edificios industriales, comerciales y para la recreación pública,

almacenes, hoteles y restaurantes que requiere el ente público para desarrollar sus actividades.

1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios: Representa el monto de las construcciones en proceso de bienes inmuebles propiedad del ente público, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.

1.2.4 Bienes Muebles: Representa el monto de los bienes muebles requeridos en el desempeño de las actividades del ente público.

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración: Representa el monto de toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos y equipo de cómputo, bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables. Así como también las refacciones mayores correspondientes a este concepto. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor del Gobierno.

1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo: Representa el monto de equipos educacionales y recreativos. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio: Representa el monto de equipo e instrumental médico y de laboratorio requerido para proporcionar los servicios médicos, hospitalarios y demás actividades de salud e investigación científica y técnica. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte: Representa el monto de toda clase de equipo de transporte terrestre, marítimo, lacustre, fluvial y auxiliar de transporte. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas: Representa el monto de toda clase de maquinaria y equipo no comprendidas en las cuentas anteriores. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos: Representa el monto de bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables.

1.2.5 Activos Intangibles: Representa el monto de derechos por el uso de activos de propiedad industrial, comercial, intelectual y otros.

1.2.5.1 Software: Representa el monto de paquetes y programas de informática, para ser aplicados en los sistemas administrativos y operativos computarizados del ente público.

1.2.5.9 Otros Activos Intangibles: Representa el monto de derechos por el uso de activos de la propiedad industrial, comercial, intelectual y otros, no incluidos en las cuentas anteriores.

1.2.6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes: Representa el monto de las depreciaciones, deterioro y amortizaciones de bienes e Intangibles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles: Representa el monto de la depreciación de bienes inmuebles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles: Representa el monto de la depreciación de bienes muebles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

1.2.9 Otros Activos No Circulantes: Comprende el monto de bienes o activos intangibles en concesión, arrendamiento financiero y/o comodato, así como derechos a favor del ente público, cuyo beneficio se recibirá en un período mayor a doce meses.

1.2.9.3 Bienes en Comodato: Representa el monto de los bienes propiedad del ente público otorgados en comodato.

2 PASIVO: Obligaciones presentes del ente público, virtualmente ineludibles, identificadas, cuantificadas en términos monetarios y que representan una disminución futura de beneficios económicos, derivadas de operaciones ocurridas en el pasado que le han afectado económicamente.

2.1 PASIVO CIRCULANTE: Constituido por las obligaciones cuyo vencimiento será en un período menor o igual a doce meses.

2.1.1 Cuentas por Pagar a Corto Plazo: Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo: Representa los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del ente público, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo: Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses.

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo: Representa los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses.

2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo: Representa los adeudos en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo.

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo: Representa el monto de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo: Representa el monto de las devoluciones de la Ley de ingresos por pagar, en un plazo menor o igual a doce meses.

2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo: Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores.

2.1.5 Pasivos Diferidos a Corto Plazo: Representa el monto de las obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo menor o igual a doce meses.

2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo: Representa las obligaciones por ingresos cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses.

2.1.9 Otros Pasivos a Corto Plazo: Representa el monto de los adeudos del ente público con terceros, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en los rubros anteriores.

2.1.9.1 Ingresos por Clasificar: Representa los recursos depositados del ente público, pendientes de clasificar según los conceptos del clasificador por rubros de ingresos.

2.1.9.9 Otros Pasivos Circulantes: Representa los adeudos del ente público con terceros, no incluidos en las cuentas anteriores.

2.2 PASIVO NO CIRCULANTE: Constituido por las obligaciones cuyo vencimiento será posterior a doce meses.

2.2.1 Cuentas por Pagar a Largo Plazo: Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo mayor a doce meses.

2.2.1.1 Proveedores por Pagar a Largo Plazo: Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento mayor a doce meses.

2.2.2 Documentos por Pagar a Largo Plazo: Representa el monto los adeudos documentados que deberá pagar, en un plazo mayor a doce meses.

2.2.2.9 Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo: Representa los adeudos documentados que deberán pagar, en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

3 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO: Representa la diferencia del activo y pasivo del ente público. Incluye el resultado de la gestión de ejercicios anteriores.

3.1. HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO: Representa las aportaciones, con fines permanentes, del sector privado, público y externo que incrementan la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público, así como los efectos identificables y cuantificables que le afecten de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

3.1.1. Aportaciones: Representa los recursos aportados en efectivo o en especie, con fines permanentes de incrementar el patrimonio del ente público.

3.1.2. Donaciones de Capital: Representa el monto de las transferencias de capital, en dinero o en especie, recibidas de unidades gubernamentales u otras instituciones, con el fin de dotar al ente público de activos necesarios para su funcionamiento.

3.1.3. Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio: Representa el valor actualizado de los activos, pasivos y patrimonio del ente público que han sido reconocidos contablemente y que se derivan del cambio de valores por encontrarse en un entorno inflacionario.

3.2 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO: Representa la acumulación de resultados de la gestión de ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas, resultados del ejercicio en operación y los eventos identificables y cuantificables que le afectan de acuerdo con los lineamientos emitidos por el CONAC.

3.2.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro): Representa el monto del resultado del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes.

3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores: Representa el monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores.

3.2.3 Revalúos: Representa el importe de la actualización acumulada de los activos.

3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles: Representa el importe de la actualización acumulada de los bienes inmuebles.

3.2.3.2 Revalúo de Bienes Muebles: Representa el importe de la actualización acumulada de los bienes muebles.

4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS: Representa el importe de los ingresos y otros beneficios del ente público provenientes de los ingresos de gestión, participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas y otros ingresos.

4.2 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS: Comprende el importe de los ingresos de las entidades federativas y municipios por concepto de participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

4.2.1 Participaciones y Aportaciones: Comprende el importe de los ingresos por concepto de participaciones y aportaciones, incluye los recursos recibidos para la ejecución de programas mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que se celebren.

4.2.1.3 Convenios: Representa el importe de los ingresos por un ente público para su reasignación por éste a otro a través de convenios para su ejecución.

4.2.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas: Comprende el importe de los ingresos destinados en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo.

4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público: Importe de los ingresos por el ente público contenidos en el presupuesto de egresos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.

4.3 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS: Comprende el importe de los otros ingresos y beneficios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público.

4.3.1 Ingresos Financieros: Comprende el importe de los ingresos por concepto de utilidades por participación patrimonial e intereses ganados.

4.3.1.9 Otros Ingresos Financieros: Importe de los ingresos obtenidos diferentes a utilidades por participación patrimonial e intereses ganados, no incluidos en las cuentas anteriores.

4.3.2 Incremento por Variación de Inventarios: Comprende la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

4.3.2.1 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta: Monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías para venta al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

4.3.2.2 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas: Monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías terminadas al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

4.3.9 Ingresos y Beneficios Varios: Comprende el importe de los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público, no incluidos en los rubros anteriores.

4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios: Importe de los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público, no incluidos en las cuentas anteriores.

5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS: Representa el importe de los gastos y otras pérdidas del ente público, incurridos por gastos de funcionamiento, intereses, transferencias, participaciones y aportaciones otorgadas, otras pérdidas de la gestión y extraordinarias, entre otras.

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO: Comprende el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros y servicios generales no personales, necesarios para el funcionamiento del ente público.

5.1.1 Servicios Personales: Comprende el importe del gasto por remuneraciones del personal de carácter permanente y transitorio al servicio del ente público y las obligaciones que de ello se deriven.

5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente: Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente.

5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio: Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter eventual.

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales: Importe del gasto por las percepciones adicionales y especiales, así como las gratificaciones que se otorgan tanto al personal de carácter permanente como transitorio.

5.1.1.4 Seguridad Social: Importe del gasto por la parte que corresponde al ente público por concepto de prestaciones de seguridad social y primas de seguros, en beneficio del personal a su servicio, tanto de carácter permanente como transitorio.

5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas: Importe del gasto por otras prestaciones sociales y económicas, a favor del personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos.

5.1.1.6 Previsiones: Importe de las provisiones del gasto, por servicios personales.

5.1.1.7 Pago de Estímulos a Servidores Públicos: Importe del gasto por estímulos económicos a los servidores públicos de mando, enlace y operativos del ente público, que establezcan las disposiciones aplicables, derivado del desempeño de sus funciones.

5.1.2 Materiales y Suministros: Comprende el importe del gasto por toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas.

5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales: Importe del gasto por materiales y útiles de oficina, limpieza, impresión y reproducción, para el procesamiento en equipos y bienes informáticos; materiales estadísticos, geográficos, de apoyo informativo y didáctico para centros de enseñanza e investigación; materiales requeridos para el registro e identificación en trámites oficiales y servicios a la población.

5.1.2.2 Alimentos y Utensilios: Importe del gasto por productos alimenticios y utensilios necesarios para el servicio de alimentación en apoyo de las actividades de los servidores públicos.

5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización: Importe del gasto por toda clase de materias primas en estado natural, transformadas o

semitransformadas de naturaleza vegetal, animal y mineral que se utilizan en la operación del ente público, así como las destinadas a cubrir el costo de los materiales, suministros y mercancías diversas que los entes públicos adquieren para su comercialización.

5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación: Importe del gasto por materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación, mejora, conservación, reparación y mantenimiento de bienes inmuebles.

5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio: Importe del gasto por sustancias, productos químicos y farmacéuticos de aplicación humana o animal; así como toda clase de materiales y suministros médicos y de laboratorio.

5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos: Importe del gasto por combustibles, lubricantes y aditivos de todo tipo, necesarios para el funcionamiento del parque vehicular terrestre, marítimo, lacustre y fluvial; así como de la maquinaria y equipo que lo utiliza.

5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos: Importe del gasto por vestuario y sus accesorios, blancos, artículos deportivos; así como prendas de protección personal, diferentes a las de seguridad.

5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores: Importe del gasto por toda clase de refacciones, accesorios, herramientas menores y demás bienes de consumo del mismo género, necesarios para la conservación de los bienes inmuebles y muebles.

5.1.3 Servicios Generales: Comprende el importe del gasto por todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública.

5.1.3.1 Servicios Básicos: Importe del gasto por servicios básicos necesarios para el funcionamiento del ente público.

5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento: Importe del gasto por concepto de arrendamiento.

5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios: Importe del gasto por contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes.

5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales: Importe del gasto por servicios financieros, bancarios y comerciales.

5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación: Importe del gasto por servicios para la instalación, reparación, mantenimiento y conservación de toda clase de bienes muebles e inmuebles, incluye los deducibles de seguros y excluye los gastos por concepto de mantenimiento y rehabilitación de la obra pública.

5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad: Importe del gasto por la realización y difusión de mensajes y campañas para informar a la población sobre los programas, servicios públicos y el quehacer gubernamental en general; así como la publicidad comercial de los productos y servicios que generan ingresos para el ente público. Incluye la contratación de servicios de impresión y publicación de información; así como al montaje de espectáculos culturales y celebraciones que demande el ente público.

5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos: Importe del gasto por servicios de traslado, instalación y viáticos del personal, cuando por el desempeño de sus labores propias o comisiones de trabajo, requieran trasladarse a lugares distintos al de su adscripción.

5.1.3.8 Servicios Oficiales: Importe del gasto por servicios relacionados con la celebración de actos y ceremonias oficiales realizadas por el ente público.

5.1.3.9 Otros Servicios Generales: Importe del gasto por servicios generales, no incluidos en las cuentas anteriores.

5.2 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS: Comprende el importe del gasto por las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo.

5.2.4 Ayudas Sociales: Comprende el importe del gasto por las ayudas sociales que el ente público otorga a personas, instituciones y diversos sectores de la población para propósitos sociales.

5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas: Importe del gasto por las ayudas sociales a personas destinadas al auxilio o ayudas especiales que no revisten carácter permanente, otorgadas por el ente público a personas u hogares para propósitos sociales.

5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones: Importe del gasto por las ayudas sociales a instituciones destinadas para la atención de gastos corrientes de establecimientos de enseñanza, cooperativismo y de interés público.

5.2.9 Transferencias al Exterior: Comprende el importe del gasto para cubrir cuotas y aportaciones a instituciones y órganos internacionales, derivadas de acuerdos, convenios o tratados celebrados por el ente público.

5.2.9.1 Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales: Importe del gasto que no supone la contraprestación de bienes o servicios que se otorga para cubrir cuotas y aportaciones a gobiernos extranjeros y organismo internacionales, derivadas de acuerdos, convenios o tratados celebrados por el ente público.

5.5 OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS: Comprenden los importes del gasto no incluidos en los grupos anteriores.

5.5.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones: Comprende el importe de gastos por estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles: Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de disminución del valor derivado del uso de los bienes inmuebles del ente público.

5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles: Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de disminución del valor derivado del uso u obsolescencia de bienes muebles del ente público.

5.5.1.8 Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencias y Deterioro: Importe que refleja el reconocimiento de la baja de los bienes por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros.

5.5.3 Disminución de Inventarios: Comprende el importe de la diferencia en contra entre resultado en libros y el real al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

5.5.3.1 Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta: Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías para la venta al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

5.5.3.2 Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas: Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías terminadas al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

5.5.3.5 Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo: Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias en almacén de

materiales y suministros de consumo al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

5.5.9 Otros Gastos: Comprende el importe de gastos que realiza un ente público para su operación, que no están contabilizadas en los rubros anteriores.

5.5.9.2 Pérdidas por Responsabilidades: Importe del gasto por la incobrabilidad o dispensa de las responsabilidades derivadas del financiamiento por resolución judicial por la pérdida del patrimonio correspondiente al ente público.

5.5.9.9 Otros Gastos Varios: Importe de los gastos que realiza el ente público para su operación, no incluidos en las cuentas anteriores.

5.6 INVERSIÓN PÚBLICA: Comprende el importe del gasto destinado a construcción y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y en general a todos aquellos gastos destinados a aumentar, conservar y mejorar el patrimonio.

5.6.1 Inversión Pública no Capitalizable: Comprende la transferencia de inversión pública a otros entes públicos, el importe del gasto destinado a construcción y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y en general a otros aquellos gastos destinados a aumentar, conservar y mejorar el patrimonio.

5.6.1.1 Construcciones en Bienes no Capitalizables: Importe del gasto destinado a la construcción y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y a los destinados para aumentar, conservar y mejorar el patrimonio.

6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE: Cuentas de cierre contable que comprenden el resumen de los ingresos y gastos que refleja el ahorro o desahorro de la gestión del ejercicio.

6.1 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS: Cuenta de cierre contable que comprende la diferencia entre los ingresos y gastos. Su saldo permite determinar el resultado de la gestión del ejercicio.

6.2 AHORRO DE LA GESTIÓN: Refleja el resultado positivo de la gestión del ejercicio.

6.3 DESAHORRO DE LA GESTIÓN: Refleja el resultado negativo de la gestión del ejercicio.

7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES: Registran eventos, que, si bien no representan hechos económico- financieros que alteren el patrimonio y por lo tanto los resultados del ente público, informan sobre circunstancias contingentes o eventuales de importancia respecto de éste, que en determinadas condiciones, pueden producir efectos patrimoniales en el mismo.

7.4 JUICIOS: Representa el monto de las demandas interpuestas por el ente público contra terceros o viceversa.

7.4.1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución: Representa el monto por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.

7.4.2 Resolución de Demandas en Proceso Judicial: Representa el monto de la contra cuenta que por litigios judiciales pueden derivar una obligación de pago.

7.7 CONTRATOS Y CONVENIOS SUSCRITOS: Representa el monto total por las encuestas y proyectos especiales derivadas de un instrumento jurídico que son suscritos por el Instituto con terceros.

7.7.1 Contratos y Convenios Suscritos: Representa el monto total por las encuestas y proyectos especiales derivadas de un instrumento jurídico que son suscritos por el Instituto con terceros.

7.7.2 Suscripción de Contratos y Convenios: Representa el monto total por las encuestas y proyectos especiales derivadas de un instrumento jurídico que son suscritos por el Instituto con terceros.

7.8 BIENES ARTÍSTICOS: Bienes muebles e inmuebles que revistan valor estético relevante y son declarados como tales por autoridad competente en la materia.

7.8.1 Bienes Inmuebles Artísticos: Bienes inmuebles que revistan valor estético relevante y son declarados como tales por autoridad competente en la materia.

7.8.1.1 Bienes Inmuebles Artísticos Propios: Bienes inmuebles propiedad del Instituto que revistan valor estético relevante y son declarados como tales por autoridad competente en la materia.

7.8.1.2 Bienes Propios Catalogados como Artísticos: Bienes inmuebles propiedad del Instituto que revistan valor estético relevante y son declarados como tales por autoridad competente en la materia.

8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS: Representa el importe de las operaciones presupuestarias que afectan la Ley de ingresos y el Presupuesto de Egresos.

8.1 LEY DE INGRESOS: Tiene por finalidad registrar, a partir de la Ley y a través de los rubros que la componen las operaciones de ingresos del período.

8.1.1 Ley de Ingresos Estimada: Representa el importe que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluyen los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos.

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar: Representa la Ley de ingresos estimada que incluyen las modificaciones a ésta, así como, el registro de los ingresos devengados.

8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada: Representa el importe de los incrementos y decrementos a la Ley de ingresos estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada: Representa los derechos de cobro de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos por parte del ente público. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades se deberán reconocer y registrar cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente. Su saldo representa la Ley de ingresos devengada pendiente de recaudar.

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada: Representa el cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y de otros ingresos por parte del ente público.

8.2 PRESUPUESTO DE EGRESOS: Tiene por finalidad registrar, a partir del presupuesto de egresos del período y mediante los rubros que lo componen, las operaciones presupuestarias del período.

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado: Representa el importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el presupuesto de egresos.

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer: Representa el presupuesto de egresos autorizado para gastar con las adecuaciones presupuestarias realizadas menos el presupuesto comprometido. Su saldo representa el presupuesto de egresos por comprometer.

8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado: Representa el importe de los incrementos y decrementos al presupuesto de egresos aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido: Representa el monto de las aprobaciones por autoridad competente de actos administrativos, u otros instrumentos jurídicos que formalizan una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso refleja la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio. Su saldo representa el presupuesto de egresos comprometido pendiente de devengar.

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado: Representa el monto de los reconocimientos de las obligaciones de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas. Su saldo representa el presupuesto de egresos devengado pendiente de ejercer.

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido: Representa el monto de la emisión de las cuentas por liquidar certificadas o documentos equivalentes debidamente aprobados por la autoridad competente. Su saldo representa el presupuesto de egresos ejercido pendiente de pagar.

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado: Representa la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o por cualquier otro medio de pago.

9 CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO: Cuenta de cierre que el importe del resultado presupuestario.

9.1 SUPERÁVIT FINANCIERO: Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.

9.3 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES: Cuenta de cierre que comprende el importe presupuestario destinado a cubrir las erogaciones devengadas y pendientes de liquidar al cierre del ejercicio fiscal anterior, derivadas de la contratación de bienes y servicios requeridos en el desempeño de las funciones de los entes públicos, para las cuales existió asignación presupuestal con saldo disponible al cierre del ejercicio fiscal en que se devengaron.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. IV - 23
MES	AÑO	
01	2017	

IV.3 LISTA DE CUENTAS

1 ACTIVO

1.1 ACTIVO CIRCULANTE

1.1.1 Efectivo y Equivalentes

- 1.1.1.1 Efectivo
- 1.1.1.2 Bancos/Tesorería
- 1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)
- 1.1.1.9 Otros Efectivos y Equivalentes

1.1.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

- 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
- 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo
- 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
- 1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo

1.1.3 Derechos a Recibir Bienes o Servicios

- 1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo
- 1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo
- 1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo
- 1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo

1.1.4 Inventarios

- 1.1.4.1 Inventario de Mercancías para Venta
- 1.1.4.2 Inventario de Mercancías Terminadas
- 1.1.4.5 Bienes en Tránsito

1.1.5 Almacenes

- 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo

1.2 ACTIVO NO CIRCULANTE

1.2.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

- 1.2.2.1 Documentos por Cobrar a Largo Plazo
- 1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo

1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

- 1.2.3.1 Terrenos
- 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales
- 1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios

1.2.4 Bienes Muebles

- 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración
- 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
- 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio
- 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte
- 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas

1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos

1.2.5 Activos Intangibles

1.2.5.1 Software

1.2.5.9 Otros Activos Intangibles

1.2.6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles

1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles

1.2.9 Otros Activos No Circulantes

1.2.9.3 Bienes en Comodato

2 PASIVO

2.1 PASIVO CIRCULANTE

2.1.1 Cuentas por Pagar a Corto Plazo

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo

2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

2.1.5 Pasivos Diferidos a Corto Plazo

2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo

2.1.9 Otros Pasivos a Corto Plazo

2.1.9.1 Ingresos por Clasificar

2.1.9.9 Otros Pasivos Circulantes

2.2 PASIVO NO CIRCULANTE

2.2.1 Cuentas por Pagar a Largo Plazo

2.2.1.1 Proveedores por Pagar a Largo Plazo

2.2.2 Documentos por Pagar a Largo Plazo

2.2.2.9 Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo

3 HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO

3.1. HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO

3.1.1 Aportaciones

3.1.2 Donaciones de Capital

3.1.3 Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio

3.2 HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO

3.2.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)

3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores

3.2.3 Revalúos

3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles

3.2.3.2 Revalúo de Bienes Muebles



4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

4.2 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

4.2.1 Participaciones y Aportaciones

4.2.1.3 Convenios

4.2.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público

4.3 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

4.3.1 Ingresos Financieros

4.3.1.9 Otros Ingresos Financieros

4.3.2 Incremento por Variación de Inventarios

4.3.2.1 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta

4.3.2.2 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas

4.3.9 Ingresos y Beneficios Varios

4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios

5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

5.1.1 Servicios Personales

5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente

5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales

5.1.1.4 Seguridad Social

5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas

5.1.1.6 Previsiones

5.1.1.7 Pago de Estímulos a Servidores Públicos

5.1.2 Materiales y Suministros

5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales

5.1.2.2 Alimentos y Utensilios

5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización

5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación

5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio

5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos

5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos

5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores

5.1.3 Servicios Generales

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

5.2 **TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**

5.2.4 Ayudas Sociales

- 5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas
- 5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones

5.2.9 Transferencias al Exterior

- 5.2.9.1 Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales

5.5 **OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS**

5.5.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones

- 5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles
- 5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles
- 5.5.1.8 Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro

5.5.3 Disminución de Inventarios

- 5.5.3.1 Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta
- 5.5.3.2 Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas
- 5.5.3.5 Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo

5.5.9 Otros Gastos

- 5.5.9.2 Pérdidas por Responsabilidades
- 5.5.9.9 Otros Gastos Varios

5.6 **INVERSIÓN PÚBLICA**

5.6.1 Inversión Pública no Capitalizable

- 5.6.1.1 Construcciones en Bienes no Capitalizables

6 **CUENTAS DE CIERRE CONTABLE**

6.1 **RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS**

6.2 **AHORRO DE LA GESTIÓN**

6.3 **DESAHORRO DE LA GESTIÓN**

7 **CUENTAS DE ORDEN CONTABLES**

7.4 **JUICIOS**

- 7.4.1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución
- 7.4.2 Resolución de Demandas en Proceso Judicial
- 7.7 **CONTRATOS Y CONVENIOS SUSCRITOS**
 - 7.7.1 Contratos y Convenios Suscritos
 - 7.7.2 Suscripción de Contratos y Convenios
- 7.8 **BIENES ARTÍSTICOS**
 - 7.8.1 Bienes Inmuebles Artísticos
 - 7.8.1.1 Bienes Inmuebles Artísticos Propios
 - 7.8.1.2 Bienes Propios Catalogados como Artísticos
- 8 **CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS**
 - 8.1 **LEY DE INGRESOS**
 - 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada
 - 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar
 - 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada
 - 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
 - 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
 - 8.2 **PRESUPUESTO DE EGRESOS**
 - 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado
 - 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
 - 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
 - 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
 - 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
 - 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
 - 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado
- 9 **CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO**
 - 9.1 **SUPERÁVIT FINANCIERO**
 - 9.3 **ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES**



INSTITUTO NACIONAL
DE ESTADÍSTICA Y GEOGRAFÍA

MANUAL DEL SISTEMA INTEGRAL DE CONTABILIDAD INSTITUCIONAL

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE

MES

AÑO

01

2017

No.

IV - 29

SUBCUENTAS ARMONIZADAS PARA DAR CUMPLIMIENTO CON LA LEY DE CONTABILIDAD		CLASIFICADOR POR OBJETO DE GASTO
1.1.5.1	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	2000 MATERIALES Y SUMINISTROS
1.1.5.1.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2100 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales
1.1.5.1.2	Alimentos y Utensilios	2200 Alimentos y Utensilios
1.1.5.1.3	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	2400 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación
1.1.5.1.4	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2500 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio
1.1.5.1.5	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2600 Combustibles, Lubricantes y Aditivos
1.1.5.1.6	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2700 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos
1.1.5.1.7	Materiales y Suministros de Seguridad	2800 Materiales y Suministros para Seguridad
1.1.5.1.8	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo	2900 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores
1.2.3.6	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	6200 OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS
1.2.3.6.1	Edificación Habitacional en Proceso	621 Edificación Habitacional
1.2.3.6.2	Edificación no Habitacional en Proceso	622 Edificación no Habitacional
1.2.3.6.3	Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso	623 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones
1.2.3.6.4	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso	624 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización
1.2.3.6.5	Construcción de Vías de Comunicación en Proceso	625 Construcción de Vías de Comunicación
1.2.3.6.6	Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso	626 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada
1.2.3.6.7	Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso	627 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones
1.2.3.6.9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso	629 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración	5100 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN
1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	511 Muebles de Oficina y Estantería
1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	515 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información
1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	519 Otros Mobiliarios y Equipos de Administración



INSTITUTO NACIONAL
DE ESTADÍSTICA Y GEOGRAFÍA

MANUAL DEL SISTEMA INTEGRAL DE CONTABILIDAD INSTITUCIONAL

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. IV - 30
MES	AÑO	
01	2017	

SUBCUENTAS ARMONIZADAS PARA DAR CUMPLIMIENTO CON LA LEY DE CONTABILIDAD		CLASIFICADOR POR OBJETO DE GASTO
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	5200 MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	521 Equipos y Aparatos Audiovisuales
1.2.4.2.2	Aparatos Deportivos	522 Aparatos Deportivos
1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Video	523 Cámaras Fotográficas y de Video
1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	529 Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	5300 EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio	531 Equipo Médico y de Laboratorio
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio	532 Instrumental Médico y de Laboratorio
1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte	5400 VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE
1.2.4.4.1	Vehículos y Equipo Terrestre	541 Vehículos y Equipo Terrestre
1.2.4.4.2	Carrocerías y Remolques	542 Carrocerías y Remolques
1.2.4.4.5	Embarcaciones	545 Embarcaciones
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	5600 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS
1.2.4.6.2	Maquinaria y Equipo Industrial	562 Maquinaria y Equipo Industrial
1.2.4.6.4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	564 Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial
1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	565 Equipo de Comunicación y Telecomunicación
1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	566 Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos
1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramienta	567 Herramientas y Máquinas-Herramienta
1.2.4.6.9	Otros Equipos	569 Otros Equipos
1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	51300 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS
1.2.4.7.1	Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	513 Bienes Artísticos, Culturales y Científicos
1.2.5.1	Software	5910 SOFTWARE
1.2.5.9	Otros Activos Intangibles	5990 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. IV - 31
MES	AÑO	
01	2017	

IV.4 LISTA DE CUENTAS EXPLICATIVO

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9
Cuenta de Mayor	Cuenta Específica	PROG	UA	AMB	EJER	EJER	EJER	EJER
							PROG	
						UA	AMB	
					PROV	PROV		
						CONC.PDA.		
						MES		MES
					TIGA	TIGA	TIGA	
					PARTIDA GEN	PARTIDA GEN		
					CAP	CAP		
						NCL		
						NDE	NDE	
						TCO		
					CI			CI
					ACR			
					ALM REG		NPR	
							NCA	
					INMUEB			

PROG	Programa:
	01 Programa Regular
	05 Venta de Productos Institucionales
	07 Ingresos Institucionales
	09 Banco Interamericano de Desarrollo
UA	Unidad Administrativa
AMB	Ámbito, conforme al catálogo de Unidades Administrativas y de Estados del SIA.
TIGA	Tipo de Gasto
	01 Servicios Personales
	02 Gasto Corriente
	05 Bienes de Consumo
	5000 Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles
	6000 Inversión Pública
CONC.PDA.	Concepto Partida:
	5100 Mobiliario y Equipo de Administración
	5200 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
	5300 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio
	5400 Vehículos y Equipo de Transporte
	5600 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas
	5900 Activos Intangibles
MES	Mes según documento fuente
CAP	Capítulo

	1000 Servicios Personales
	2000 Materiales y Suministros
	3000 Servicios Generales
	4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas
	5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
	6000 Inversión Pública
EJER	Ejercicio (cuatro dígitos) / (dos dígitos) en cuenta 2117 para Movimientos en Conciliación
PROV.	Proveedor
PARTIDA GEN	Partida Genérica
	51100 Muebles de Oficina y Estantería
	51300 Bienes Artísticos, Culturales y Científicos
	51500 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información
	51900 Otros Mobiliarios y Equipos de Administración
	52100 Equipos y Aparatos Audiovisuales
	52200 Aparatos Deportivos
	52300 Cámaras Fotográficas y de Video
	52900 Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
	53100 Equipo Médico y de Laboratorio
	53200 Instrumental Médico y de Laboratorio
	54100 Vehículos y Equipo de Transporte
	54200 Carrocerías y Remolques
	54500 Embarcaciones
	56200 Maquinaria y Equipo Industrial
	56400 Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial
	56500 Equipo de Comunicación y Telecomunicación
	56600 Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos
	56700 Herramientas y Maquinas-Herramientas
	56900 Otros Equipos
	59100 Software
	59900 Otros Activos Intangibles
CI	Nombre del Centro de Información
NCL	Nombre del Cliente
NDE	Nombre del Deudor
TCO	Tipo de Comisión
NPR	Nombre del Promotor
NCA	Nombre del Cajero
ACR	Almacén Central
ALM REG	Almacén Regional
NPRO	Nombre del Proyecto
EDIFICIO	Dirección del Inmueble

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
1									ACTIVO
11									ACTIVO CIRCULANTE
111									Efectivo y Equivalentes
1111									Efectivo
1111	1								Caja
1111	1	5							Ingresos por Venta de Servicios
1111	1	5	UA	AMB	CI				Centro de Información
1112									Bancos/Tesorería
1112	1								Bancos de Ingresos Institucionales
1112	1	7							Ingresos por Productos y Aprovechamientos
1112	1	7	100						Área Central
1112	1	7	100	11					Aguascalientes
1112	1	7	100	11	1				Concentradora de Ingresos
1112	1	7	100	11	1	1			Banamex Concentradora de Ingresos
1112	1	7	100	11	2				Otros Ingresos
1112	1	7	100	11	2	1			Banamex Otros Ingresos
1112	2								Bancos Recursos Presupuestales
1112	2	1							Programa Regular
1112	2	1	100						Área Central
1112	2	1	100	11					Aguascalientes
1112	2	1	100	11	102				Banamex GC Pagos Centrales
1112	2	1	100	11	103				Banamex Concentradora de Egresos
1112	2	1	100	11	1002				Banco Santander
1112	2	1	100	11	1003				BANCOMER SAR
1112	2	1	100	11	1004				Banco del Bajío
1112	2	1	100	11	1005				Banco Banamex
1112	2	1	100	11	1006				Banco Multiva
1112	2	1	100	11	2007				Banamex Reintegros Presupuestales
1112	2	1	100	11	3001				Banamex Chequera Servicios Personales
1112	2	1	UA	AMB	2002				Banamex Chequera
1112	2	9							Banco Interamericano de Desarrollo
1112	2	9	107						Dirección General de Geografía y Medio Ambiente
1112	2	9	107	11					Aguascalientes
1112	2	9	107	11	10				Banco Interamericano de Desarrollo
1112	3								Bancos Ventas Administración
1112	3	5							Ingresos por Venta de Servicios
1112	3	5	100						Área Central
1112	3	5	100	11					Aguascalientes
1112	3	5	100	11	1				Concentradora de Ventas
1112	3	5	100	11	1	1			Banamex
1112	3	5	100	11	2				Oficinas Aguascalientes
1112	3	5	100	11	2	1			Banamex
1112	3	5	UA	AMB	CI	1			Banamex
1112	4								Bancos Ingresos por Ventas
1112	4	5							Ingresos por Venta de Servicios

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
1112	4	5	100						Área Central
1112	4	5	100	11					Aguascalientes
1112	4	5	100	11	1				Concentradora de Ventas
1112	4	5	100	11	1	1			Banamex
1112	4	5	100	11	2				Oficinas Aguascalientes
1112	4	5	100	11	2	1			Banamex
1112	4	5	UA	AMB	CI	1			Banamex
1114									Inversiones Temporales
1114	1								Contratos para Inversiones Temporales
1114	1	1							Programa Regular
1114	1	1	100						Área Central
1114	1	1	100	11					Aguascalientes
1114	1	1	100	11	4				Inversiones HSBC
1114	1	1	100	11	4	1			Traspaso de Efectivo
1114	1	1	100	11	4	2			Inversión
1114	1	1	100	11	104				Inversión BANCOMER
1114	1	1	100	11	104	1			Traspaso de Efectivo
1114	1	1	100	11	104	2			Inversión
1114	1	1	100	11	1010				Inversión NAFIN
1114	1	1	100	11	1010	1			Traspaso de Efectivo
1114	1	1	100	11	1010	2			Inversión
1114	1	1	100	11	2010				Inversión Banamex
1114	1	1	100	11	2010	1			Traspaso de Efectivo
1114	1	1	100	11	2010	2			Inversión
1119									Otros Efectivos y Equivalentes
1119	1								Ingresos en Conciliación
1119	1	5							Ingresos por Venta de Servicios
1119	1	5	UA	AMB	CI	1			Terminal Punto de Venta
1119	1	5	UA	AMB	CI	2			Cheque Salvo Buen Cobro
1119	1	5	UA	AMB	CI	3			Tranferencias Bancarias
1119	1	5	UA	AMB	CI	4			Otras Forma de Pago
112									Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes
1122									Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
1122	1								Clientes
1122	1	5							Ingresos por Venta de Servicios
1122	1	5	UA	AMB	CI	NCL			Nombre del Cliente
1122	1	7							Ingresos por Productos y Aprovechamientos
1122	1	7	100	11	2				Otros Ingresos
1122	1	7	100	11	2	NCL			Nombre del Cliente
1122	2								Cuentas por Cobrar Derivadas de Operaciones Presupuestales
1122	2	1							Programa Regular
1122	2	1	100						Área Central
1122	2	1	100	11					Aguascalientes
1122	2	1	100	11	103				Banamex Concentradora de Egresos
1122	2	1	100	11	103	48			Presupuesto Devengado Pendiente de Pago

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
1122	2	1	100	11	103	4213			Recursos por Convenios
1122	2	1	100	11	103	4221			Recursos Presupuestales Calendarizados
1122	2	1	100	11	103	4319			Recursos Excedentes Ampliados al Presupuesto Calendarizados
1122	2	1	UA	AMB	1				Servicios Personales
1122	2	1	UA	AMB	1	1			Descuentos y Percepciones por Compensar
1122	2	1	UA	AMB	1	2			Retiros por Regularizar Ejercicio Actual
1122	2	1	UA	AMB	1	4			Comprobación por Regularizar
1122	2	1	UA	AMB	1	5			Reintegros por Regularizar Derivados del Cierre de Ejercicio
1122	2	1	UA	AMB	1	7			Devengado Pendiente de Pago
1122	2	1	UA	AMB	1	7	EJER		Ejercicio
1122	2	1	UA	AMB	1	10			Operaciones en Proceso de Regularización Presupuestal
1122	2	1	UA	AMB	1	11			Recursos por Recuperar de Pagos Indevidos
1122	2	1	UA	AMB	1	11	1		Nombre
1122	2	1	UA	AMB	1	14			ISR de Reintegros no Considerados por RH
1122	2	1	UA	AMB	1	1000			Reintegros al Ejercicio del Presupuesto CAP 1000
1122	2	1	UA	AMB	1	EJER	9		Anticipo de Nómina
1122	2	PROG	UA	AMB	2				Gasto Corriente
1122	2	PROG	UA	AMB	2	2			Retiros por Regularizar Ejercicio Actual
1122	2	PROG	UA	AMB	2	4			Comprobación por Regularizar
1122	2	PROG	UA	AMB	2	5			Reintegros por Regularizar Derivados del Cierre de Ejercicio
1122	2	PROG	UA	AMB	2	7			Devengado Pendiente de Pago
1122	2	PROG	UA	AMB	2	7	EJER		Ejercicio
1122	2	PROG	UA	AMB	2	10			Operaciones en Proceso de Regularización Presupuestal
1122	2	1	UA	AMB	2	12			Recursos de Gasto en Proceso de Recuperación
1122	2	1	UA	AMB	2	13			Recursos en Proceso de Recuperación
1122	2	1	UA	AMB	2	20			En Proceso de Cancelación
1122	2	PROG	UA	AMB	2	2000			Reintegros al Ejercicio del Presupuesto CAP 2000
1122	2	PROG	UA	AMB	2	3000			Reintegros al Ejercicio del Presupuesto CAP 3000
1122	2	PROG	UA	AMB	2	4000			Reintegros al Ejercicio del Presupuesto CAP 4000
1122	2	1	UA	AMB	2	5000			Reintegros al Ejercicio del Presupuesto CAP 5000
1122	2	1	UA	AMB	2	6000			Reintegros al Ejercicio del Presupuesto CAP 6000
1122	2	1	UA	AMB	10				Tesorería de la Federación
1122	2	1	UA	AMB	10	EJER	5		Subsidio al Empleo
1122	2	9							Banco Interamericano de Desarrollo
1122	2	9	107						Dirección General de Geografía y Medio Ambiente
1122	2	9	107	11					Aguascalientes
1122	2	9	107	11	2				Gasto Corriente
1122	2	9	107	11	2	2			Retiros por Regularizar Ejercicio Actual

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
1122	2	9	107	11	2	7			Devengado Pendiente de Pago
1122	2	9	107	11	2	7	EJER		Ejercicio
1123									Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo
1123	1								Deudores Diversos Generados en Ingresos Institucionales
1123	1	5							Ingresos por Venta de Servicios
1123	1	5	100						Área Central
1123	1	5	100	11					Aguascalientes
1123	1	5	100	11	1				Concentradora de Ventas
1123	1	5	100	11	1	3			Bancos Ventas Administración
1123	1	5	100	11	1	3	1		Comisiones Bancarias por Regularizar
1123	1	5	100	11	1	3	2		Cargos Bancarios por Aclarar
1123	1	5	100	11	1	4			Bancos Ingresos por Ventas
1123	1	5	100	11	1	4	1		Comisiones Bancarias por Regularizar
1123	1	5	100	11	1	4	2		Cargos Bancarios por Aclarar
1123	1	5	UA	AMB	CI	1			Promotores
1123	1	5	UA	AMB	CI	1	NPR		Nombre del Promotor
1123	1	5	UA	AMB	CI	2			Cajeros
1123	1	5	UA	AMB	CI	2	NCA		Nombre del Cajero
1123	1	5	UA	AMB	CI	3			Otros
1123	1	5	UA	AMB	CI	3	NDE		Nombre del Deudor
1123	1	5	UA	AMB	CI	4			Diferencias por Aclarar
1123	1	7							Ingresos por Productos y Aprovechamientos
1123	1	7	100						Área Central
1123	1	7	100	11					Aguascalientes
1123	1	7	100	11	1				Concentradora de Ingresos
1123	1	7	100	11	1	1			Diferencias por Aclarar
1123	1	7	100	11	1	2			Comisiones Bancarias
1123	1	7	100	11	1	3			Recursos en Tramite de Dictaminar
1123	1	7	100	11	2				Otros Ingresos
1123	1	7	100	11	2	1			Diferencias por Aclarar
1123	1	7	100	11	2	2			Comisiones Bancarias
1123	1	7	100	11	2	4			Devoluciones Autorizadas por Compensar
1123	1	7	100	11	2	4	6121		Siniestros
1123	2								Deudores Diversos Derivados de Operaciones Presupuestales
1123	2	1	100	11	102				Banamex GC Pagos Centrales
1123	2	1	100	11	102	3			Aclaraciones Bancarias
1123	2	1	100	11	102	4			Comisiones Bancarias
1123	2	1	100	11	103				Banamex Concentradora de Egresos
1123	2	1	100	11	103	3			Aclaraciones Bancarias
1123	2	1	100	11	103	4			Comisiones Bancarias
1123	2	1	100	11	103	6			Avisos de Reintegro Pendientes de Aplicar Financieramente por Cierre de Ejercicio
1123	2	1	100	11	103	48			Presupuesto Devengado Pendiente de Pago
1123	2	1	100	11	103	53			Reintegros Pendientes de Recuperar TESOFE
1123	2	1	100	11	103	55			Reintegros Pendientes de Aplicarse Financieramente

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
1123	2	1	100	11	1002				Banco Santander
1123	2	1	100	11	1002	4			Comisiones Bancarias
1123	2	1	100	11	1003				BANCOMER SAR
1123	2	1	100	11	1003	4			Comisiones Bancarias
1123	2	1	100	11	2007				Banamex Reintegros Presupuestales
1123	2	1	100	11	2007	4			Comisiones Bancarias
1123	2	1	100	11	3001				Banamex Chequera Servicios Personales
1123	2	1	100	11	3001	100			Recursos Financieros Cap. 1000
1123	2	1	100	11	3001	100	3		Aclaraciones Bancarias
1123	2	1	100	11	3001	100	4		Comisiones Bancarias
1123	2	PROG	UA	AMB	2002				Banamex Chequera
1123	2	PROG	UA	AMB	2002	1000			Servicios Personales
1123	2	PROG	UA	AMB	2002	1000	1		Dispersión para Pago de Nómina
1123	2	PROG	UA	AMB	2002	1000	2		Gastos a Comprobar
1123	2	PROG	UA	AMB	2002	2000			Gasto Corriente
1123	2	PROG	UA	AMB	2002	2000	1		Gastos con Fondo Rotatorio
1123	2	PROG	UA	AMB	2002	2000	1	1	Traspaso a Cuentas de Terceros
1123	2	PROG	UA	AMB	2002	2000	1	2	Pagos con Cheque Nominativo
1123	2	PROG	UA	AMB	2002	2000	1	3	Tarjetas de Prepago
1123	2	PROG	UA	AMB	2002	2000	1	4	Comisiones Bancarias
1123	2	PROG	UA	AMB	2002	2000	1	5	Traspaso a Cuenta de Empleados
1123	2	PROG	UA	AMB	2002	2000	2		Solicitud de Regularización FR
1123	2	PROG	UA	AMB	2002	2000	2	1	Traspaso a Cuentas de Terceros
1123	2	PROG	UA	AMB	2002	2000	2	2	Pagos con Cheque Nominativo
1123	2	PROG	UA	AMB	2002	2000	2	3	Tarjetas de Prepago
1123	2	PROG	UA	AMB	2002	2000	2	4	Comisiones Bancarias
1123	2	PROG	UA	AMB	2002	2000	2	5	Traspaso a Cuenta de Empleados
1123	2	PROG	UA	AMB	2002	2000	3		Asignaciones a los Centros de Información
1123	2	PROG	UA	AMB	2002	2000	3	CI	Nombre del Centro de Información
1123	2	PROG	UA	AMB	2002	2000	4		Asignaciones de Fondo de Caja Chica
1123	2	PROG	UA	AMB	2002	2000	5		Gastos a Comprobar
1123	2	1	UA	AMB	5000				Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
1123	2	1	UA	AMB	5000	1			En Proceso de Definición Jurídica
1123	2	1	UA	AMB	5000	1	5200		Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
1123	2	1	UA	AMB	5000	2			Faltantes de Inventario Físico
1123	2	9							Banco Interamericano de Desarrollo
1123	2	9	107						Dirección General de Geografía y Medio Ambiente
1123	2	9	107	11					Aguascalientes
1123	2	9	107	11	10				Banco Interamericano de Desarrollo
1123	2	9	107	11	10	4			Comisiones Bancarias
1123	2	9	107	11	10	5			Aclaraciones Bancarias
1123	3								Deudores Diversos de Fondos Rotatorios Asignados
1123	3	1	UA	AMB	2				Gasto Corriente
1123	4								Deudores Diversos de Inventarios
1123	4	1	UA	AMB	5000				5000 Bienes Muebles Inmuebles e Intangibles

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
1123	4	1	UA	AMB	5000	2			Faltantes de Inventario Físico
1123	4	1	UA	AMB	5110				5110 Muebles de Oficina y Estantería
1123	4	1	UA	AMB	5110	2			Faltantes de Inventario Físico
1123	4	1	UA	AMB	5150				5150 Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información
1123	4	1	UA	AMB	5150	2			Faltantes de Inventario Físico
1123	4	1	UA	AMB	5210				5210 Equipos y Aparatos Audiovisuales
1123	4	1	UA	AMB	5210	2			Faltantes de Inventario Físico
1123	4	1	UA	AMB	5620				5620 Maquinaria y Equipo Industrial
1123	4	1	UA	AMB	5620	2			Faltantes de Inventario Físico
1123	4	1	UA	AMB	5650				5650 Equipo de Comunicación y Telecomunicación
1123	4	1	UA	AMB	5650	2			Faltantes de Inventario Físico
1123	4	1	UA	AMB	5660				5660 Equipo de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos
1123	4	1	UA	AMB	5660	2			Faltantes de Inventario Físico
1123	4	1	UA	AMB	5690				5690 Otros Equipos
1123	4	1	UA	AMB	5690	2			Faltantes de Inventario Físico
1123	7								Deudores de Bienes de Consumo
1123	7	1	UA	AMB	5				Bienes de Consumo
1123	7	1	UA	AMB	5	1			Faltantes de Inventario
1124									Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
1124	1								Comisiones Bancarias
1124	1	5							Ingresos por Venta de Servicios
1124	1	5	100						Área Central
1124	1	5	100	11					Aguascalientes
1124	1	5	100	11	1				Concentradora de Ventas
1124	1	5	100	11	1	TCO			Tipo de Comisión
1124	1	7							Ingresos por Productos y Aprovechamientos
1124	1	7	100						Unidad Central
1124	1	7	100	11					Aguascalientes
1124	1	7	100	11	1				Concentradora de Ingresos
1124	1	7	100	11	1	TCO			Tipo de Comisión
1124	1	7	100	11	2				Ingresos Autogenerados
1124	1	7	100	11	2	TCO			Tipo de Comisión
1124	2								Ingresos en Conciliación
1124	2	5							Ingresos por Venta de Servicios
1124	2	5	100						Área Central
1124	2	5	100	11					Aguascalientes
1124	2	5	100	11	1				Concentradora de Ventas
1124	2	5	100	11	1	1			TPV
1124	2	5	100	11	1	2			Cheque SBC
1124	2	5	100	11	2				Oficinas Aguascalientes
1124	2	5	100	11	2	1			TPV
1124	2	5	100	11	2	2			Cheque SBC
1124	2	5	UA	AMB	CI	1			TPV
1124	2	5	UA	AMB	CI	2			Cheque SBC

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
1141									Inventario de Mercancías para Venta
1141	2								Productos no Comercializables
1141	2	5							Ingresos por Venta de Servicios
1141	2	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	4			Publicaciones
1141	2	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	5			Medios Magnéticos
1141	2	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	6			Medios Ópticos
1141	2	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	7			Cartografía
1142									Inventario de Mercancías Terminadas
1142	2								Productos no Comercializables
1142	2	5							Ingresos por Venta de Servicios
1142	2	5	117						D.G. de Vinculación y Servicio Público de Información
1142	2	5	117	11					Aguascalientes
1142	2	5	117	11	1				Almacen Central
1142	2	5	117	11	1	1			Materiales de Difusión
1142	2	5	117	11	1	2			Manuales e Instructivos
1142	2	5	117	11	1	3			Cuestionarios y Formatos
1142	2	5	117	11	1	4			Publicaciones
1142	2	5	117	11	1	5			Medios Magnéticos
1142	2	5	117	11	1	6			Medios Ópticos
1142	2	5	117	11	1	7			Cartografía
1145									Bienes en Tránsito
1145	2								Productos no Comercializables
1145	2	5							Ingresos por Venta de Servicios
1145	2	5	117						D.G. de Vinculación y Servicio Público de Información
1145	2	5	117	11					Aguascalientes
1145	2	5	117	11	1				Almacen Central
1145	2	5	117						D.G. de Vinculación y Servicio Público de Información
1145	2	5	117	11					Aguascalientes
1145	2	5	117	11	1				Almacen Central
1145	2	5	117	11	1	1			Materiales de Difusión
1145	2	5	117	11	1	2			Manuales e Instructivos
1145	2	5	117	11	1	3			Cuestionarios y Formatos
1145	2	5	117	11	1	4			Publicaciones
1145	2	5	117	11	1	5			Medios Magnéticos
1145	2	5	117	11	1	6			Medios Ópticos
1145	2	5	117	11	1	7			Cartografía
1145	2	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	4			Publicaciones
1145	2	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	5			Medios Magnéticos
1145	2	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	6			Medios Ópticos
1145	2	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	7			Cartografía
1145	5								Remesas de Bienes de Consumo
1145	5	1	UA	AMB					Ámbito

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
1145	6								Remesas de Activos Fijos
1145	6	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	EJER			Ejercicio
115									Almacenes
1151									Almacén de Materiales y Suministros de Consumo
1151	1								2100 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales
1151	1	1	100						Área Central
1151	1	1	100	11					Aguascalientes
1151	1	1	UA	AMB					Ámbito
1151	2								2200 Almacén y Utensilios
1151	2	1	100						Área Central
1151	2	1	100	11					Aguascalientes
1151	2	1	UA	AMB					Ámbito
1151	3								2400 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación
1151	3	1	100						Área Central
1151	3	1	100	11					Aguascalientes
1151	3	1	UA	AMB					Ámbito
1151	4								2500 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio
1151	4	1	100						Área Central
1151	4	1	100	11					Aguascalientes
1151	4	1	UA	AMB					Ámbito
1151	5								2600 Combustibles Lubricantes y Aditivos
1151	5	1	100						Área Central
1151	5	1	100	11					Aguascalientes
1151	5	1	UA	AMB					Ámbito
1151	6								2700 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos
1151	6	1	100						Área Central
1151	6	1	100	11					Aguascalientes
1151	6	1	UA	AMB					Ámbito
1151	7								2800 Materiales y Suministros de Seguridad
1151	7	1	100						Área Central
1151	7	1	100	11					Aguascalientes
1151	7	1	UA	AMB					Ámbito
1151	8								2900 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo
1151	8	1	100						Área Central
1151	8	1	100	11					Aguascalientes
1151	8	1	UA	AMB					Ámbito
1151	9								2300 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización
1151	9	1	100						Área Central
1151	9	1	100	11					Aguascalientes
1151	9	1	UA	AMB					Ámbito
12									ACTIVO NO CIRCULANTE
122									Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
1231	1	1							Programa Regular
1231	1	1	109						Dirección General de Administración
1231	1	1	109	11					Aguascalientes
1231	1	1	109	11	1				Edificio Sede Av. Héroe de Nacozari Sur # 2301, Fracc. Jardines del Parque, C.P. 20276, Aguascalientes
1231	1	1	109	11	1	1			Valor Histórico
1231	1	1	109	11	1	3			Diferencia en Valor Catastral
1231	1	1	109	11	1	5			Valor de Avalúo INDAABIN
1231	1	1	109	11	2				Av. de la Convención Oriente # 902 Manzana 2 Desarrollo Habitacional Primo Verdad, Aguascalientes
1231	1	1	109	11	2	1			Valor Histórico
1231	1	1	109	11	2	3			Diferencia en Valor Catastral
1231	1	1	109	11	2	5			Valor de Avalúo INDAABIN
1231	1	1	109	11	3				Av. Héroe de Nacozari Sur # 2302 y 2304, Fracc. Rinconada del Parque, C.P. 20276
1231	1	1	109	11	3	1			Valor Histórico
1231	1	1	109	11	3	3			Diferencia en Valor Catastral
1231	1	1	109	11	3	5			Valor de Avalúo INDAABIN
1231	1	1	109	11	15				Calle el Salitre #201 Esq. Calle Guayana Fracc. Ojo Caliente II, Aguascalientes
1231	1	1	109	11	15	1			Valor Histórico
1231	1	1	109	11	15	3			Diferencia en Valor Catastral
1231	1	1	109	11	15	5			Valor de Avalúo INDAABIN
1231	1	1	109	11	16				Calle el Novillo #610 Fracc. Ojo Caliente II Aguascalientes Ags.
1231	1	1	109	11	16	1			Valor Histórico
1231	1	1	109	11	16	3			Diferencia en Valor Catastral
1231	1	1	109	11	16	5			Valor de Avalúo INDAABIN
1231	1	1	109	91					Ciudad de México
1231	1	1	109	91	4				Av. Patriotismo 711 Edificio A San Juan Mixcoac, Ciudad de México
1231	1	1	109	91	4	1			Valor Histórico
1231	1	1	109	91	4	3			Diferencia en Valor Catastral
1231	1	1	109	91	4	5			Valor de Avalúo INDAABIN
1231	1	1	121						Dirección Regional Norte
1231	1	1	121	102					Ámbito Regional
1231	1	1	121	102	5				Av. Selenio # 107 Ciudad Industrial Durango Dgo.
1231	1	1	121	102	5	1			Valor Histórico
1231	1	1	121	102	5	3			Diferencia en Valor Catastral
1231	1	1	121	102	5	5			Valor de Avalúo INDAABIN
1231	1	1	122						Dirección Regional Occidente
1231	1	1	122	142					Ámbito Regional
1231	1	1	122	142	6				Av. 16 de Septiembre # 670 Sector Juárez Col. Mexicalcingo
1231	1	1	122	142	6	1			Valor Histórico
1231	1	1	122	142	6	3			Diferencia en Valor Catastral

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
1231	1	1	122	142	6	5			Valor de Avalúo INDAABIN
1231	1	1	122	183					Coordinación Estatal Nayarit
1231	1	1	122	183	14				Av. Insurgentes # 77 Zona Centro
1231	1	1	122	183	14	1			Valor Histórico
1231	1	1	122	183	14	3			Diferencia en Valor Catastral
1231	1	1	122	183	14	5			Valor de Avalúo INDAABIN
1231	1	1	123						Dirección Regional Noroeste
1231	1	1	123	262					Ámbito Regional
1231	1	1	123	262	7				Paseo Río Sonora Sur y Calle Comonfort S/N 4to. Piso Col. Proyecto Río Sonora, Edificio México C.P. 83260
1231	1	1	123	262	7	1			Valor Histórico
1231	1	1	123	262	7	3			Diferencia en Valor Catastral
1231	1	1	123	262	7	5			Valor de Avalúo INDAABIN
1231	1	1	123	262	8				Paseo Río Sonora Sur y Calle Comonfort S/N Planta Baja 4to. Piso Col. Proyecto Río Sonora, Edificio México C.P. 83260
1231	1	1	123	262	8	1			Valor Histórico
1231	1	1	123	262	8	3			Diferencia en Valor Catastral
1231	1	1	123	262	8	5			Valor de Avalúo INDAABIN
1231	1	1	124						Dirección Regional Sureste
1231	1	1	124	312					Ámbito Regional
1231	1	1	124	312	9				Calle 60 x 39 y 41 # 378 Col. Centro C.P. 97000 Mérida, Yuc.
1231	1	1	124	312	9	1			Valor Histórico
1231	1	1	124	312	9	3			Diferencia en Valor Catastral
1231	1	1	124	312	9	5			Valor de Avalúo INDAABIN
1231	1	1	124	312	10				Calle 60 X 39 y 41 # 378-A Col. Centro C.P. 97000 Mérida, Yuc.
1231	1	1	124	312	10	1			Valor Histórico
1231	1	1	124	312	10	3			Diferencia en Valor Catastral
1231	1	1	125						Dirección Regional Noreste
1231	1	1	125	53					Coordinación Estatal Coahuila
1231	1	1	125	53	11				Boulevard José Musa de León # 1210 Fracc. Los Pinos C.P. 25198
1231	1	1	125	53	11	1			Valor Histórico
1231	1	1	125	53	11	3			Diferencia en Valor Catastral
1231	1	1	125	53	11	5			Valor de Avalúo INDAABIN
1231	1	1	129						Dirección Regional Centro Sur
1231	1	1	129	353					Coordinación Estatal México Oriente
1231	1	1	129	353	13				Eje 3 Sur Baja California # 272 Col. Hipódromo C.P. 06100
1231	1	1	129	353	13	1			Valor Histórico
1231	1	1	129	353	13	3			Diferencia en Valor Catastral
1231	1	1	129	353	13	5			Valor de Avalúo INDAABIN
1231	1	1	130						Dirección Regional Centro
1231	1	1	130	92					Ámbito Regional
1231	1	1	130	92	12				Balderas #71 Centro México DF C.P. 06040

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
1231	1	1	130	92	12	1			Valor Histórico
1231	1	1	130	92	12	3			Diferencia en Valor Catastral
1233									Edificios No Habitacionales
1233	1								58300 Edificios No Habitacionales
1233	1	1							Presupuesto Regular
1233	1	1	109						Dirección General de Administración
1233	1	1	109	11					Aguascalientes
1233	1	1	109	11	1				Edificio Sede Av. Héroe de Nacozari Sur # 2301, Fracc. Jardines del Parque, C.P 20276, Aguascalientes
1233	1	1	109	11	1	1			Valor Histórico
1233	1	1	109	11	1	1	EJER		Ejercicio
1233	1	1	109	11	1	1	EJER	MES	Mes
1233	1	1	109	11	1	2			Inversión Pública
1233	1	1	109	11	1	2	EJER		Ejercicio
1233	1	1	109	11	1	2	EJER	MES	Mes
1233	1	1	109	11	1	3			Diferencia en Valor Catastral
1233	1	1	109	11	1	5			Valor de Avalúo INDAABIN
1233	1	1	109	11	1	5	EJER		Ejercicio
1233	1	1	109	11	1	5	EJER	MES	Mes
1233	1	1	109	11	2				Av. de la Convención Oriente # 902 Manzana 2 Desarrollo Habitacional Primo Verdad, Aguascalientes
1233	1	1	109	11	2	1			Valor Histórico
1233	1	1	109	11	2	1	EJER		Ejercicio
1233	1	1	109	11	2	1	EJER	MES	Mes
1233	1	1	109	11	2	3			Diferencia en Valor Catastral
1233	1	1	109	11	2	5			Valor de Avalúo INDAABIN
1233	1	1	109	11	2	5	EJER		Ejercicio
1233	1	1	109	11	2	5	EJER	MES	Mes
1233	1	1	109	11	15				Calle el Salitre #201 Esq. Calle Guayana, Fracc. Ojo Caliente II, Aguascalientes
1233	1	1	109	11	15	1			Valor Histórico
1233	1	1	109	11	15	1	EJER		Ejercicio
1233	1	1	109	11	15	1	EJER	MES	Mes
1233	1	1	109	11	15	5			Valor de Avalúo INDAABIN
1233	1	1	109	11	15	5	EJER		Ejercicio
1233	1	1	109	11	15	5	EJER	MES	Mes
1233	1	1	109	11	16				Calle El Novillo #610 Fracc. Ojo Caliente II, Aguascalientes, Ags.
1233	1	1	109	11	16	1			Valor Histórico
1233	1	1	109	11	16	1	EJER		Ejercicio
1233	1	1	109	11	16	1	EJER	MES	Mes
1233	1	1	109	11	16	3			Diferencia en Valor Catastral
1233	1	1	109	11	16	5			Valor de Avalúo INDAABIN
1233	1	1	109	11	16	5	EJER		Ejercicio
1233	1	1	109	11	16	5	EJER	MES	Mes
1233	1	1	109	91					Ciudad de México

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
1233	1	1	109	91	4				Av. Patriotismo #711 Edificio A San Juan Mixcoac, Ciudad de México
1233	1	1	109	91	4	1			Valor Histórico
1233	1	1	109	91	4	1	EJER		Ejercicio
1233	1	1	109	91	4	1	EJER	MES	Mes
1233	1	1	109	91	4	2			Inversión Pública
1233	1	1	109	91	4	2	EJER		Ejercicio
1233	1	1	109	91	4	2	EJER	MES	Mes
1233	1	1	109	91	4	3			Diferencia en Valor Catastral
1233	1	1	109	91	4	5			Valor de Avalúo INDAABIN
1233	1	1	109	91	4	5	EJER		Ejercicio
1233	1	1	109	91	4	5	EJER	MES	Mes
1233	1	1	121						Dirección Regional Norte
1233	1	1	121	102					Ámbito Regional
1233	1	1	121	102	5				Av. Selenio # 107 Ciudad Industrial Durango Dgo.
1233	1	1	121	102	5	1			Valor Histórico
1233	1	1	121	102	5	1	EJER		Ejercicio
1233	1	1	121	102	5	1	EJER	MES	Mes
1233	1	1	121	102	5	2			Inversión Pública
1233	1	1	121	102	5	2	EJER		Ejercicio
1233	1	1	121	102	5	2	EJER	MES	Mes
1233	1	1	121	102	5	3			Diferencia en Valor Catastral
1233	1	1	121	102	5	5			Valor de Avalúo INDAABIN
1233	1	1	121	102	5	5	EJER		Ejercicio
1233	1	1	121	102	5	5	EJER	MES	Mes
1233	1	1	122						Dirección Regional Occidente
1233	1	1	122	142					Ámbito Regional
1233	1	1	122	142	6				Av. 16 de Septiembre # 670 Sector Juárez Col. Mexicalcingo
1233	1	1	122	142	6	1			Valor Histórico
1233	1	1	122	142	6	1	EJER		Ejercicio
1233	1	1	122	142	6	1	EJER	MES	Mes
1233	1	1	122	142	6	2			Inversión Pública
1233	1	1	122	142	6	2	EJER		Ejercicio
1233	1	1	122	142	6	2	EJER	MES	Mes
1233	1	1	122	142	6	3			Diferencia en Valor Catastral
1233	1	1	122	142	6	5			Valor de Avalúo INDAABIN
1233	1	1	122	142	6	5	EJER		Ejercicio
1233	1	1	122	142	6	5	EJER	MES	Mes
1233	1	1	122	183					Coordinación Estatal Nayarit
1233	1	1	122	183	14				Av. Insurgentes # 77 Zona Centro
1233	1	1	122	183	14	1			Valor Histórico
1233	1	1	122	183	14	1	EJER		Ejercicio
1233	1	1	122	183	14	1	EJER	MES	Mes
1233	1	1	122	183	14	3			Diferencia en Valor Catastral
1233	1	1	122	183	14	5			Valor de Avalúo INDAABIN

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
1233	1	1	122	183	14	5	EJER		Ejercicio
1233	1	1	122	183	14	5	EJER	MES	Mes
1233	1	1	123						Dirección Regional Noroeste
1233	1	1	123	262					Ámbito Regional
1233	1	1	123	262	7				Paseo Río Sonora Sur y Calle Comonfort S/N 4to. Piso Col. Proyecto Río Sonora, Edificio México C.P. 83260
1233	1	1	123	262	7	1			Valor Histórico
1233	1	1	123	262	7	1	EJER		Ejercicio
1233	1	1	123	262	7	1	EJER	MES	Mes
1233	1	1	123	262	7	3			Diferencia en Valor Catastral
1233	1	1	123	262	7	5			Valor de Avalúo INDAABIN
1233	1	1	123	262	7	5	EJER		Ejercicio
1233	1	1	123	262	7	5	EJER	MES	Mes
1233	1	1	123	262	8				Paseo Río Sonora Sur y Calle Comonfort S/N Planta Baja 4to. Piso Col. Proyecto Río Sonora, Edificio México C.P. 83260
1233	1	1	123	262	8	3			Diferencia en Valor Catastral
1233	1	1	123	262	8	5			Valor de Avalúo INDAABIN
1233	1	1	123	262	8	5	EJER		Ejercicio
1233	1	1	123	262	8	5	EJER	MES	Mes
1233	1	1	124						Dirección Regional Sureste
1233	1	1	124	312					Ámbito Regional
1233	1	1	124	312	9				Calle 60 X 39 y 41 # 378 Col. Centro C.P. 97000 Mérida, Yuc.
1233	1	1	124	312	9	1			Valor Histórico
1233	1	1	124	312	9	1	EJER		Ejercicio
1233	1	1	124	312	9	1	EJER	MES	Mes
1233	1	1	124	312	9	2			Inversión Pública
1233	1	1	124	312	9	2	EJER		Ejercicio
1233	1	1	124	312	9	2	EJER	MES	Mes
1233	1	1	124	312	9	3			Diferencia en Valor Catastral
1233	1	1	124	312	9	5			Valor de Avalúo INDAABIN
1233	1	1	124	312	9	5	EJER		Ejercicio
1233	1	1	124	312	9	5	EJER	MES	Mes
1233	1	1	124	312	10				Calle 60 X 39 y 41 # 378-A Col. Centro C.P. 97000 Mérida, Yuc.
1233	1	1	124	312	10	3			Diferencia en Valor Catastral
1233	1	1	125						Dirección Regional Noreste
1233	1	1	125	53					Coordinación Estatal Coahuila
1233	1	1	125	53	11				Boulevard José Musa de León # 1210 Fracc. Los Pinos C.P. 25198
1233	1	1	125	53	11	1			Valor Histórico
1233	1	1	125	53	11	1	EJER		Ejercicio
1233	1	1	125	53	11	1	EJER	MES	Mes
1233	1	1	125	53	11	5			Valor de Avalúo INDAABIN
1233	1	1	125	53	11	5	EJER		Ejercicio
1233	1	1	125	53	11	5	EJER	MES	Mes

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
1233	1	1	129						Dirección Regional Centro Sur
1233	1	1	129	353					Coordinación Estatal México Oriente
1233	1	1	129	353	13				Eje 3 Sur Baja California # 272 Col. Hipódromo C.P. 06100
1233	1	1	129	353	13	1			Valor Histórico
1233	1	1	129	353	13	1	EJER		Ejercicio
1233	1	1	129	353	13	1	EJER	MES	Mes
1233	1	1	129	353	13	2			Inversión Pública
1233	1	1	129	353	13	2	EJER		Ejercicio
1233	1	1	129	353	13	2	EJER	MES	Mes
1233	1	1	129	353	13	3			Diferencia Valor Catastral
1233	1	1	129	353	13	5			Valor de Avalúo INDAABIN
1233	1	1	129	353	13	5	EJER		Ejercicio
1233	1	1	129	353	13	5	EJER	MES	Mes
1233	1	1	130						Dirección Regional Centro
1233	1	1	130	92					Ámbito Regional
1233	1	1	130	92	12				Balderas #71 Centro México DF C.P. 06040
1233	1	1	130	92	12	1			Valor Histórico
1233	1	1	130	92	12	1	EJER		Ejercicio
1233	1	1	130	92	12	1	EJER	MES	Mes
1233	1	1	130	92	12	1	3		Diferencia en Valor Catastral
1233	1	1	130	92	12	2			Inversión Pública
1233	1	1	130	92	12	2	EJER		Ejercicio
1233	1	1	130	92	12	2	EJER	MES	Mes
1236									Construcciones en Proceso en Bienes Propios
1236	2								62200 Edificación no Habitacional en Proceso
1236	2	1	109						Dirección General de Administración
1236	2	1	109	11					Aguascalientes
1236	2	1	109	11	EJER				Ejercicio
1236	2	1	109	11	EJER	1			Inversión Pública
1236	2	1	109	91					Ciudad de México
1236	2	1	109	91	EJER				Ejercicio
1236	2	1	109	91	EJER	1			Inversión Pública
1236	2	1	121						Dirección Regional Norte
1236	2	1	121	102					Ámbito Regional
1236	2	1	121	102	EJER				Ejercicio
1236	2	1	121	102	EJER	1			Inversión Pública
1236	2	1	122						Dirección Regional Occidente
1236	2	1	122	142					Ámbito Regional
1236	2	1	122	142	EJER				Ejercicio
1236	2	1	122	142	EJER	1			Inversión Pública
1236	2	1	122	183					Coordinación Estatal Nayarit
1236	2	1	122	183	EJER				Ejercicio
1236	2	1	122	183	EJER	1			Inversión Pública
1236	2	1	123						Dirección Regional Noroeste
1236	2	1	123	262					Ámbito Regional
1236	2	1	123	262	EJER				Ejercicio

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
1236	2	1	123	262	EJER	1			Inversión Pública
1236	2	1	124						Dirección Regional Sureste
1236	2	1	124	312					Ámbito Regional
1236	2	1	124	312	EJER				Ejercicio
1236	2	1	124	312	EJER	1			Inversión Pública
1236	2	1	125						Dirección Regional Noreste
1236	2	1	125	53					Coordinación Estatal Coahuila
1236	2	1	125	53	EJER				Ejercicio
1236	2	1	125	53	EJER	1			Inversión Pública
1236	2	1	129						Dirección Regional Centro Sur
1236	2	1	129	353					Coordinación Estatal México Oriente
1236	2	1	129	353	EJER				Ejercicio
1236	2	1	129	353	EJER	1			Inversión Pública
1236	2	1	130						Dirección Regional Centro
1236	2	1	130	92					Ámbito Regional
1236	2	1	130	92	EJER				Ejercicio
1236	2	1	130	92	EJER	1			Inversión Pública
1236	7								62700 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso
1236	7	1	109						Dirección General de Administración
1236	7	1	109	11					Aguascalientes
1236	7	1	109	11	EJER				Ejercicio
1236	7	1	109	11	EJER	1			Inversión Pública
1236	7	1	109	91					Ciudad de México
1236	7	1	109	91	EJER				Ejercicio
1236	7	1	109	91	EJER	1			Inversión Pública
1236	7	1	121						Dirección Regional Norte
1236	7	1	121	102					Ámbito Regional
1236	7	1	121	102	EJER				Ejercicio
1236	7	1	121	102	EJER	1			Inversión Pública
1236	7	1	122						Dirección Regional Occidente
1236	7	1	122	142					Ámbito Regional
1236	7	1	122	142	EJER				Ejercicio
1236	7	1	122	142	EJER	1			Inversión Pública
1236	7	1	122	183					Coordinación Estatal Nayarit
1236	7	1	122	183	EJER				Ejercicio
1236	7	1	122	183	EJER	1			Inversión Pública
1236	7	1	123						Dirección Regional Noroeste
1236	7	1	123	262					Ámbito Regional
1236	7	1	123	262	EJER				Ejercicio
1236	7	1	123	262	EJER	1			Inversión Pública
1236	7	1	124						Dirección Regional Sureste
1236	7	1	124	312					Ámbito Regional
1236	7	1	124	312	EJER				Ejercicio
1236	7	1	124	312	EJER	1			Inversión Pública
1236	7	1	125						Dirección Regional Noreste

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
1236	7	1	125	53					Coordinación Estatal Coahuila
1236	7	1	125	53	EJER				Ejercicio
1236	7	1	125	53	EJER	1			Inversión Pública
1236	7	1	129						Dirección Regional Centro Sur
1236	7	1	129	353					Coordinación Estatal México Oriente
1236	7	1	129	353	EJER				Ejercicio
1236	7	1	129	353	EJER	1			Inversión Pública
1236	7	1	130						Dirección Regional Centro
1236	7	1	130	92					Ámbito Regional
1236	7	1	130	92	EJER				Ejercicio
1236	7	1	130	92	EJER	1			Inversión Pública
1236	9								62900 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso
1236	9	1	109						Dirección General de Administración
1236	9	1	109	11					Aguascalientes
1236	9	1	109	11	EJER				Ejercicio
1236	9	1	109	11	EJER	1			Inversión Pública
1236	9	1	109	91					Ciudad de México
1236	9	1	109	91	EJER				Ejercicio
1236	9	1	109	91	EJER	1			Inversión Pública
1236	9	1	121						Dirección Regional Norte
1236	9	1	121	102					Ámbito Regional
1236	9	1	121	102	EJER				Ejercicio
1236	9	1	121	102	EJER	1			Inversión Pública
1236	9	1	122						Dirección Regional Occidente
1236	9	1	122	142					Ámbito Regional
1236	9	1	122	142	EJER				Ejercicio
1236	9	1	122	142	EJER	1			Inversión Pública
1236	9	1	122	183					Coordinación Estatal Nayarit
1236	9	1	122	183	EJER				Ejercicio
1236	9	1	122	183	EJER	1			Inversión Pública
1236	9	11	123						Dirección Regional Noroeste
1236	9	1	123	262					Ámbito Regional
1236	9	1	123	262	EJER				Ejercicio
1236	9	1	123	262	EJER	1			Inversión Pública
1236	9	1	124						Dirección Regional Sureste
1236	9	1	124	312					Ámbito Regional
1236	9	1	124	312	EJER				Ejercicio
1236	9	1	124	312	EJER	1			Inversión Pública
1236	9	1	125						Dirección Regional Noreste
1236	9	1	125	53					Coordinación Estatal Coahuila
1236	9	1	125	53	EJER				Ejercicio
1236	9	1	125	53	EJER	1			Inversión Pública
1236	9	1	129						Dirección Regional Centro Sur
1236	9	1	129	353					Coordinación Estatal México Oriente
1236	9	1	129	353	EJER				Ejercicio

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
1236	9	1	129	353	EJER	1			Inversión Pública
1236	9	1	130						Dirección Regional Centro
1236	9	1	130	92					Ámbito Regional
1236	9	1	130	92	EJER				Ejercicio
1236	9	1	130	92	EJER	1			Inversión Pública
124									Bienes Muebles
1241									Mobiliario y Equipo de Administración
1241	1								51100 Muebles de Oficina y Estantería
1241	1	1	100						Área Central
1241	1	1	100	11					Aguascalientes
1241	1	1	100	11	6				Confirmación Orden de Traspaso
1241	1	1	UA	AMB	EJER	MES			Mes
1241	3								51500 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información
1241	3	1	100						Área Central
1241	3	1	100	11					Aguascalientes
1241	3	1	100	11	6				Confirmación Orden de Traspaso
1241	3	1	UA	AMB	EJER	MES			Mes
1241	9								51900 Otros Mobiliarios y Equipos de Administración
1241	9	1	100						Área Central
1241	9	1	100	11					Aguascalientes
1241	9	1	100	11	6				Confirmación Orden de Traspaso
1241	9	1	UA	AMB	EJER	MES			Mes
1242									Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo
1242	1								52100 Equipos y Aparatos Audiovisuales
1242	1	1	100						Área Central
1242	1	1	100	11					Aguascalientes
1242	1	1	100	11	6				Confirmación Orden de Traspaso
1242	1	1	UA	AMB	EJER	MES			Mes
1242	2								52200 Aparatos Deportivos
1242	2	1	100						Área Central
1242	2	1	100	11					Aguascalientes
1242	2	1	100	11	6				Confirmación Orden de Traspaso
1242	2	1	UA	AMB	EJER	MES			Mes
1242	3								52300 Cámaras Fotográficas y de Video
1242	3	1	100						Área Central
1242	3	1	100	11					Aguascalientes
1242	3	1	100	11	6				Confirmación Orden de Traspaso
1242	3	1	UA	AMB	EJER	MES			Mes
1242	9								52900 Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo
1242	9	1	100						Área Central
1242	9	1	100	11					Aguascalientes
1242	9	1	100	11	6				Confirmación Orden de Traspaso
1242	9	1	UA	AMB	EJER	MES			Mes
1243									Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
1243	1								53100 Equipo Médico y de Laboratorio
1243	1	1	100						Área Central
1243	1	1	100	11					Aguascalientes
1243	1	1	100	11	6				Confirmación Orden de Traspaso
1243	1	1	UA	AMB	EJER	MES			Mes
1243	2								53200 Instrumental Médico y de Laboratorio
1243	2	1	100						Área Central
1243	2	1	100	11					Aguascalientes
1243	2	1	100	11	6				Confirmación Orden de Traspaso
1243	2	1	UA	AMB	EJER	MES			Mes
1244									Vehículos y Equipo de Transporte
1244	1								54100 Vehículos y Equipo de Transporte
1244	1	1	100						Área Central
1244	1	1	100	11					Aguascalientes
1244	1	1	100	11	6				Confirmación Orden de Traspaso
1244	1	1	UA	AMB	EJER	MES			Mes
1244	2								54200 Carrocerías y Remolques
1244	2	1	100						Área Central
1244	2	1	100	11					Aguascalientes
1244	2	1	100	11	6				Confirmación Orden de Traspaso
1244	2	1	UA	AMB	EJER	MES			Mes
1244	5								54500 Embarcaciones
1244	5	1	100						Área Central
1244	5	1	100	11					Aguascalientes
1244	5	1	100	11	6				Confirmación Orden de Traspaso
1244	5	1	UA	AMB	EJER	MES			Mes
1246									Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas
1246	2								56200 Maquinaria y Equipo Industrial
1246	2	1	100						Área Central
1246	2	1	100	11					Aguascalientes
1246	2	1	100	11	6				Confirmación Orden de Traspaso
1246	2	1	UA	AMB	EJER	MES			Mes
1246	4								56400 Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial
1246	4	1	100						Área Central
1246	4	1	100	11					Aguascalientes
1246	4	1	100	11	6				Confirmación Orden de Traspaso
1246	4	1	UA	AMB	EJER	MES			Mes
1246	5								56500 Equipo de Comunicación y Telecomunicación
1246	5	1	100						Área Central
1246	5	1	100	11					Aguascalientes
1246	5	1	100	11	6				Confirmación Orden de Traspaso
1246	5	1	UA	AMB	EJER	MES			Mes
1246	6								56600 Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos
1246	6	1	100						Área Central

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
1246	6	1	100	11					Aguascalientes
1246	6	1	100	11	6				Confirmación Orden de Traspaso
1246	6	1	UA	AMB	EJER	MES			Mes
1246	7								56700 Herramientas y Maquinas-Herramientas
1246	7	1	100						Área Central
1246	7	1	100	11					Aguascalientes
1246	7	1	100	11	6				Confirmación Orden de Traspaso
1246	7	1	UA	AMB	EJER	MES			Mes
1246	9								56900 Otros Equipos
1246	9	1	100						Área Central
1246	9	1	100	11					Aguascalientes
1246	9	1	100	11	6				Confirmación Orden de Traspaso
1246	9	1	UA	AMB	EJER	MES			Mes
1247									Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos
1247	1								51300 Bienes Artísticos, Culturales y Científicos
1247	1	1	100						Área Central
1247	1	1	100	11					Aguascalientes
1247	1	1	100	11	6				Confirmación Orden de Traspaso
1247	1	1	UA	AMB	EJER	MES			Mes
125									Activos Intangibles
1251									Software
1251	1								59100 Software
1251	1	1	UA	AMB	EJER	MES			Mes
1259									Otros Activos Intangibles
1259	9								59900 Otros Activos Intangibles
1259	9	1	UA	AMB	EJER	MES			Mes
126									Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes
1261									Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles
1261	1								Depreciación Acumulada de Construcción
1261	1	1							Programa Regular
1261	1	1	109						Dirección General de Administración
1261	1	1	109	11					Aguascalientes
1261	1	1	109	11	1				Edificio Sede Av. Héroe de Nacozari Sur # 2301, Fracc. Jardines del Parque, C.P. 20276, Aguascalientes
1261	1	1	109	11	1	1			Depreciación Valor Histórico
1261	1	1	109	11	1	1	EJER		Ejercicio
1261	1	1	109	11	1	2			Depreciación Obra Pública
1261	1	1	109	11	1	2	EJER		Ejercicio
1261	1	1	109	11	1	5			Depreciación del Valor de Avalúo INDAABIN
1261	1	1	109	11	1	5	EJER		Ejercicio
1261	1	1	109	11	2				Av. de la Convención Oriente # 902 Manzana 2 Desarrollo Habitacional Primo Verdad
1261	1	1	109	11	2	1			Depreciación Valor Histórico
1261	1	1	109	11	2	1	EJER		Ejercicio
1261	1	1	109	11	2	2			Depreciación Obra Pública

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
1261	1	1	109	11	2	2	EJER		Ejercicio
1261	1	1	109	11	2	5			Depreciación del Valor de Avalúo INDAABIN
1261	1	1	109	11	2	5	EJER		Ejercicio
1261	1	1	109	11	15				Calle el Salitre #201 Esq. Calle Guayana Fracc. Ojo Caliente II Aguascalientes
1261	1	1	109	11	15	1			Depreciación Valor Histórico
1261	1	1	109	11	15	1	EJER		Ejercicio
1261	1	1	109	11	15	2			Depreciación Obra Pública
1261	1	1	109	11	15	2	EJER		Ejercicio
1261	1	1	109	11	15	5			Depreciación del Valor de Avalúo INDAABIN
1261	1	1	109	11	15	5	EJER		Ejercicio
1261	1	1	109	11	16				Calle el Novillo #610 Fracc. Ojo Caliente II Aguascalientes Ags.
1261	1	1	109	11	16	1			Depreciación Valor Histórico
1261	1	1	109	11	16	1	EJER		Ejercicio
1261	1	1	109	11	16	2			Depreciación Obra Pública
1261	1	1	109	11	16	2	EJER		Ejercicio
1261	1	1	109	11	16	5			Depreciación del Valor de Avalúo INDAABIN
1261	1	1	109	11	16	5	EJER		Ejercicio
1261	1	1	109	91					Ciudad de México
1261	1	1	109	91	4				Av. Patriotismo 711 Edificio A San Juan Mixcoac, Ciudad de México
1261	1	1	109	91	4	1			Depreciación Valor Histórico
1261	1	1	109	91	4	1	EJER		Ejercicio
1261	1	1	109	91	4	2			Depreciación Obra Pública
1261	1	1	109	91	4	2	EJER		Ejercicio
1261	1	1	109	91	4	5			Depreciación del Valor de Avalúo INDAABIN
1261	1	1	109	91	4	5	EJER		Ejercicio
1261	1	1	121						Dirección Regional Norte
1261	1	1	121	102					Ámbito Regional
1261	1	1	121	102	5				Av. Selenio # 107 Ciudad Industrial Durango Dgo.
1261	1	1	121	102	5	1			Depreciación Valor Histórico
1261	1	1	121	102	5	1	EJER		Ejercicio
1261	1	1	121	102	5	2			Depreciación Obra Pública
1261	1	1	121	102	5	2	EJER		Ejercicio
1261	1	1	121	102	5	5			Depreciación del Valor de Avalúo INDAABIN
1261	1	1	121	102	5	5	EJER		Ejercicio
1261	1	1	122						Dirección Regional Occidente
1261	1	1	122	142					Ámbito Regional
1261	1	1	122	142	6				Av. 16 de Septiembre # 670 Sector Juárez Col. Mexicalcingo
1261	1	1	122	142	6	1			Depreciación Valor Histórico
1261	1	1	122	142	6	1	EJER		Ejercicio
1261	1	1	122	142	6	2			Depreciación Obra Pública
1261	1	1	122	142	6	2	EJER		Ejercicio
1261	1	1	122	142	6	5			Depreciación del Valor de Avalúo INDAABIN

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
1261	1	1	122	142	6	5	EJER		Ejercicio
1261	1	1	122	183					Coordinación Estatal Nayarit
1261	1	1	122	183	14				Av. Insurgentes # 77 Zona Centro
1261	1	1	122	183	14	1			Depreciación Valor Histórico
1261	1	1	122	183	14	1	EJER		Ejercicio
1261	1	1	122	183	14	2			Depreciación Obra Pública
1261	1	1	122	183	14	2	EJER		Ejercicio
1261	1	1	122	183	14	5			Depreciación del Valor de Avalúo INDAABIN
1261	1	1	122	183	14	5	EJER		Ejercicio
1261	1	1	123						Dirección Regional Noroeste
1261	1	1	123	262					Ámbito Regional
1261	1	1	123	262	7				Paseo Río Sonora Sur y Calle Comonfort S/N 4to. Piso Col. Proyecto Río Sonora, Edificio México C.P. 83260
1261	1	1	123	262	7	1			Depreciación Valor Histórico
1261	1	1	123	262	7	1	EJER		Ejercicio
1261	1	1	123	262	7	2			Depreciación Obra Pública
1261	1	1	123	262	7	2	EJER		Ejercicio
1261	1	1	123	262	7	5			Depreciación del Valor de Avalúo INDAABIN
1261	1	1	123	262	7	5	EJER		Ejercicio
1261	1	1	123	262	8				Paseo Río Sonora Sur y Calle Comonfort S/N Planta Baja 4to. Piso Col. Proyecto Río Sonora, Edificio México C.P. 83260
1261	1	1	123	262	8	1			Depreciación Valor Histórico
1261	1	1	123	262	8	1	EJER		Ejercicio
1261	1	1	123	262	8	2			Depreciación Obra Pública
1261	1	1	123	262	8	2	EJER		Ejercicio
1261	1	1	123	262	8	5			Depreciación del Valor de Avalúo INDAABIN
1261	1	1	123	262	8	5	EJER		Ejercicio
1261	1	1	124						Dirección Regional Sureste
1261	1	1	124	312					Ámbito Regional
1261	1	1	124	312	9				Calle 60 x 39 y 41 # 378 Col. Centro C.P. 97000 Mérida, Yuc.
1261	1	1	124	312	9	1			Depreciación Valor Histórico
1261	1	1	124	312	9	1	EJER		Ejercicio
1261	1	1	124	312	9	2			Depreciación Obra Pública
1261	1	1	124	312	9	2	EJER		Ejercicio
1261	1	1	124	312	9	5			Depreciación del Valor de Avalúo INDAABIN
1261	1	1	124	312	9	5	EJER		Ejercicio
1261	1	1	124	312	10				Calle 60 X 39 y 41 # 378-A Col. Centro C.P. 97000 Mérida, Yuc.
1261	1	1	124	312	10	1			Depreciación Valor Histórico
1261	1	1	124	312	10	1	EJER		Ejercicio
1261	1	1	124	312	10	2			Depreciación Obra Pública
1261	1	1	124	312	10	2	EJER		Ejercicio
1261	1	1	124	312	10	5			Depreciación del Valor de Avalúo INDAABIN
1261	1	1	124	312	10	5	EJER		Ejercicio

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
1261	1	1	125						Dirección Regional Noreste
1261	1	1	125	53					Coordinación Estatal Coahuila
1261	1	1	125	53	11				Boulevard José Musa de León # 1210 Fracc. Los Pinos C.P. 25198
1261	1	1	125	53	11	1			Depreciación Valor Histórico
1261	1	1	125	53	11	1	EJER		Ejercicio
1261	1	1	125	53	11	2			Depreciación Obra Pública
1261	1	1	125	53	11	2	EJER		Ejercicio
1261	1	1	125	53	11	5			Depreciación del Valor de Avalúo INDAABIN
1261	1	1	125	53	11	5	EJER		Ejercicio
1261	1	1	129						Dirección Regional Centro Sur
1261	1	1	129	353					Coordinación Estatal México Oriente
1261	1	1	129	353	13				Eje 3 Sur Baja California # 272 Col. Hipódromo C.P. 06100
1261	1	1	129	353	13	1			Depreciación Valor Histórico
1261	1	1	129	353	13	1	EJER		Ejercicio
1261	1	1	129	353	13	2			Depreciación Obra Pública
1261	1	1	129	353	13	2	EJER		Ejercicio
1261	1	1	129	353	13	5			Depreciación del Valor de Avalúo INDAABIN
1261	1	1	129	353	13	5	EJER		Ejercicio
1261	1	1	130						Dirección Regional Centro
1261	1	1	130	92					Ámbito Regional
1261	1	1	130	92	12				Balderas #71 Centro México DF C.P. 06040
1261	1	1	130	92	12	1			Depreciación Valor Histórico
1261	1	1	130	92	12	1	EJER		Ejercicio
1261	1	1	130	92	12	2			Depreciación Obra Pública
1261	1	1	130	92	12	2	EJER		Ejercicio
1261	1	1	130	92	12	5			Depreciación del Valor de Avalúo INDAABIN
1261	1	1	130	92	12	5	EJER		Ejercicio
1263									Depreciación Acumulada de Bienes Muebles
1263	1								Depreciación de Activos Fijos
1263	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	EJER			Ejercicio
129									Otros Activos No Circulantes
1293									Bienes en Comodato
1293	1								5100 Mobiliario y Equipo de Administración
1293	1	1	UA	AMB	EJER	MES			Mes
1293	2								5200 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo
1293	2	1	UA	AMB	EJER	MES			Mes
2									PASIVO
21									PASIVO CIRCULANTE
211									Cuentas por Pagar a Corto Plazo
2111									Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
2111	1								1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente
2111	1	1	UA	AMB					Ámbito

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
2111	2								1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio
2111	2	1	UA	AMB					Ámbito
2111	3								1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales
2111	3	1	UA	AMB					Ámbito
2111	4								1400 Seguridad Social
2111	4	1	UA	AMB					Ámbito
2111	5								1500 Otras Prestaciones Sociales y Económicas
2111	5	1	UA	AMB					Ámbito
2111	6								1600 Previsiones
2111	6	1	UA	AMB					Ámbito
2111	7								1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos
2111	7	1	UA	AMB					Ámbito
2111	8								1800 Impuesto Sobre Nóminas y Otros que se Deriven de una Relación Laboral
2111	8	1	UA	AMB					Ámbito
2112									Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2112	2								2000 Materiales y Suministros
2112	2	1	UA	AMB	PROV				Proveedor
2112	2	1	UA	AMB	PROV	1			Con Almacén
2112	2	1	UA	AMB	PROV	2			Sin Almacén
2112	2	1	UA	AMB	9996				Proveedores de Bienes de Consumo
2112	2	1	UA	AMB	9996	1			Con Almacén
2112	2	1	UA	AMB	9996	2			Sin Almacén
2112	3								3000 Servicios Generales
2112	3	PROG	UA	AMB	PROV				Proveedor
2112	3	PROG	UA	AMB	9997				Proveedor de Servicios Generales
2112	5								5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
2112	5	1	UA	AMB	PROV				Proveedor
2113									Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
2113	6								6000 Pagos a Contratistas por Obras Públicas
2113	6	1	UA	AMB	EJER				Ejercicio
2115									Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
2115	4								4000 Transferencias Otorgadas con Presupuesto Ejercido
2115	4	1	UA	AMB					Ámbito
2115	4	9							Banco Interamericano de Desarrollo
2115	4	9	107						Dirección General de Geografía y Medio Ambiente
2115	4	9	107	11					Aguascalientes
2117									Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo
2117	1								IVA Traslado Efectivamente Cobrado
2117	1	5							Ingresos por Venta de Servicios
2117	1	5	100						Área Central
2117	1	5	100	11					Aguascalientes

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
2117	1	5	100	11	1				Concentradora de Ventas
2117	1	5	100	11	1	3			Tasa 16%
2117	1	5	100	11	1	3	5		Redondeo de IVA
2117	1	5	UA						Unidad Administrativa
2117	1	5	UA	AMB	CI	3			Tasa 16%
2117	1	5	UA	AMB	CI	3	2		Servicios
2117	1	5	UA	AMB	CI	3	3		Trabajos Especiales
2117	1	5	UA	AMB	CI	3	4		Encuestas
2117	1	7							Ingresos por Productos y Aprovechamientos
2117	1	7	100						Área Central
2117	1	7	100	11					Aguascalientes
2117	1	7	100	11	2				Otros Ingresos
2117	1	7	100	11	2	3			Tasa 16%
2117	1	7	100	11	2	3	511		Enajenación de Bienes Muebles
2117	1	7	100	11	2	3	511	1	Mobiliario y Equipo
2117	1	7	100	11	2	3	511	2	Equipo de Transporte
2117	1	7	100	11	2	3	511	3	Equipo Instrumental, Maquinaria y Herramientas
2117	1	7	100	11	2	3	511	4	Otros Bienes Muebles
2117	1	7	100	11	2	3	512		Enajenación de Desechos Inventariados
2117	1	7	100	11	2	3	512	1	Mobiliario y Equipo
2117	1	7	100	11	2	3	512	2	Equipo de Transporte
2117	1	7	100	11	2	3	512	3	Equipo Instrumental, Maquinaria y Herramientas
2117	1	7	100	11	2	3	512	4	Otros Bienes Muebles
2117	1	7	100	11	2	3	513		Enajenación de Desechos no Inventariados
2117	1	7	100	11	2	3	513	1	Papel Reciclable
2117	1	7	100	11	2	3	513	2	Otros Desechos
2117	1	7	100	11	2	3	514		Venta de Bases de Licitación
2117	1	7	100	11	2	3	514	1	Bases para Licitaciones Públicas
2117	1	7	100	11	2	3	517		Otros Productos
2117	1	7	100	11	2	3	517	1	Uso de Espacios Físicos
2117	1	7	100	11	2	3	517	3	Asesoría y Asistencia Técnica
2117	1	7	100	11	2	3	517	4	Otros
2117	1	7	100	11	2	4			Redondeo de IVA
2117	2								Descuentos y Percepciones a Favor de Terceros
2117	2	PROG	UA	AMB	1				Tesorería de la Federación
2117	2	PROG	UA	AMB	1	EJER	3		D2010 ISR Arrendamiento
2117	2	PROG	UA	AMB	1	EJER	4		D2010 ISR Honorarios Capítulo 3000
2117	2	PROG	UA	AMB	1	EJER	7		D2080 5 al Millar
2117	2	PROG	UA	AMB	1	EJER	8		D2020 IVA Arrendamiento
2117	2	PROG	UA	AMB	1	EJER	9		D2020 IVA Honorarios Capítulo 3000
2117	2	PROG	UA	AMB	1	EJER	10		D2020 IVA Fletes
2117	2	PROG	UA	AMB	1	EJER	12		D2040 ISR (residentes en el extranjero)
2117	2	PROG	UA	AMB	1	EJER	14		D2010 ISR Honorarios Capítulo 1000
2117	2	PROG	UA	AMB	1	EJER	15		D2020 IVA Honorarios Capítulo 1000
2117	2	1	UA	AMB	2				METLIFE México, S.A.
2117	2	1	UA	AMB	2	EJER	1		D077B Seguro Colectivo de Retiro
2117	2	1	UA	AMB	2	EJER	2		D081A Aportación del Seguro de Separación

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
									Individualizado
2117	2	1	UA	AMB	2	EJER	3		D051A Seguro Individual Voluntario Adicional
2117	2	1	UA	AMB	2	EJER	4		D065A Seguro Individual Voluntario
2117	2	1	UA	AMB	2	EJER	5		D075A Potenciación del Seguro de Gastos Médicos Mayores
2117	2	1	UA	AMB	2	EJER	7		D082A Retención del Seguro de Separación Individualizado
2117	2	1	UA	AMB	2	EJER	8		D083 Cuotas Extraordinarias del SSI
2117	2	1	UA	AMB	2	EJER	9		D050A Potenciación de Seguro de Vida
2117	2	1	UA	AMB	2	EJER	10		DA90A Aportación del Seguro Colectivo de Retiro
2117	2	1	UA	AMB	2	EJER	11		D077A Retención de Seguro Colectivo de Retiro
2117	2	1	UA	AMB	2	EJER	12		AA83A Prima Básica del Seguro de Vida
2117	2	1	UA	AMB	2	EJER	13		AA91A Prima Básica del Seguro de Gastos Médicos Mayores
2117	2	1	UA	AMB	3				CONSAR
2117	2	1	UA	AMB	3	EJER	1		D002A Seguro de Retiro CEAV
2117	2	1	UA	AMB	3	EJER	2		DA86A Aportaciones de Retiro
2117	2	1	UA	AMB	3	EJER	4		D002B Seguro de Retiro CEAV Liquidaciones
2117	2	1	UA	AMB	3	EJER	5		D005A Ahorro Solidario
2117	2	1	UA	AMB	3	EJER	6		DA87A Aportaciones de Vivienda
2117	2	1	UA	AMB	3	EJER	7		DA93A Aportaciones de CEAV
2117	2	1	UA	AMB	3	EJER	8		DA95A Aportaciones de Ahorro Solidario
2117	2	1	UA	AMB	4				FOVISSSTE
2117	2	1	UA	AMB	4	EJER	1		D055A Crédito Hipotecario Fijo
2117	2	1	UA	AMB	4	EJER	3		D056A Crédito Hipotecario Variable
2117	2	1	UA	AMB	4	EJER	4		D059A Seguro de Vivienda FOVISSSTE
2117	2	1	UA	AMB	4	EJER	5		D057A Crédito FOVISSSTE en Pesos
2117	2	1	UA	AMB	4	EJER	6		D031A FIPROVI-FOVISSSTE
2117	2	1	UA	AMB	5				ISSSTE
2117	2	1	UA	AMB	5	EJER	1		D003A Préstamos ISSSTE
2117	2	1	UA	AMB	5	EJER	2		DA85A Aportaciones al ISSSTE
2117	2	1	UA	AMB	5	EJER	3		D004A Cuotas al ISSSTE
2117	2	1	UA	AMB	5	EJER	4		D008A Préstamos Adicionales ISSSTE
2117	2	1	UA	AMB	5	EJER	6		D004B Cuotas al ISSSTE Liquidaciones
2117	2	1	UA	AMB	6				FONAC
2117	2	1	UA	AMB	6	EJER	1		D021A Cuotas al FONAC
2117	2	1	UA	AMB	7				SNTINEGI
2117	2	1	UA	AMB	7	EJER	1		D058A Cuotas Sindicales
2117	2	1	UA	AMB	8				Deducciones INEGI
2117	2	1	UA	AMB	8	EJER	1		D029A Recuperación de Pagos Anteriores
2117	2	1	UA	AMB	8	EJER	3		D062A Pensión Alimenticia
2117	2	1	UA	AMB	8	EJER	4		Recuperación de Bienes Muebles Inventariables (Proveedores)
2117	2	1	UA	AMB	8	EJER	5		Recuperación de Bienes Muebles Inventariables (Nómina)
2117	2	1	UA	AMB	8	EJER	6		D035A Excesos de Licencias Médicas
2117	2	1	UA	AMB	10				CNIC

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
2117	3	1	UA	AMB	1				Tesorería de la Federación
2117	3	1	UA	AMB	1	EJER	1		Impuesto Sobre la Renta (Nómina)
2117	3	1	UA	AMB	1	EJER	23		15202 ISR de Convenios Laborales
2117	3	1	UA	AMB	1	EJER	24		15301 ISR de Separación Voluntaria
2117	3	1	UA	AMB	1	EJER	25		39401 ISR por Resolución de Autoridad
2118									Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo
2118	2								Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo
2118	2	1							Programa Regular
2118	2	1	100						Área Central
2118	2	1	100	11					Aguascalientes
2118	2	1	100	11	103				Banamex Concentradora de Egresos
2118	2	1	100	11	103	4221			Recursos Presupuestales Calendarizados
2118	2	1	100	11	103	4319			Otros Ingresos Financieros (Remanente Presupuestal)
2118	2	9							Banco Interamericano de Desarrollo
2118	2	9	107						Dirección General de Geografía y Medio Ambiente
2118	2	9	107	11					Aguascalientes
2118	2	9	107	11	10				Banco Interamericano de Desarrollo
2118	2	9	107	11	10	4400			Ingresos Excedentes Ampliados al Presupuesto Calendarizados (Remanente Presupuestal)
2119									Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
2119	1								Operaciones Financieras
2119	1	1							Programa Regular
2119	1	1	100						Área Central
2119	1	1	100	11					Aguascalientes
2119	1	1	100	11	102				Banamex GC Pagos Centrales
2119	1	1	100	11	102	1			Rendimientos Bancarios
2119	1	1	100	11	102	3			Bonificación de Comisiones
2119	1	1	100	11	102	5			Aclaraciones Bancarias
2119	1	1	100	11	102	17			Depósito para Pago de Retenciones y Aportaciones
2119	1	1	100	11	102	27			Pendiente de Aplicarse Financieramente
2119	1	1	100	11	102	49			Pagos Rechazados
2119	1	1	100	11	103				Banamex Concentradora de Egresos
2119	1	1	100	11	103	1			Rendimientos Bancarios
2119	1	1	100	11	103	3			Bonificación de Comisiones
2119	1	1	100	11	103	4			En Trámite Financiero
2119	1	1	100	11	103	7			Depósito por Regularizar del Programa RTC
2119	1	1	100	11	103	10			Depósitos Ajenos
2119	1	1	100	11	103	22			Remanente Presupuestal
2119	1	1	100	11	103	39			Diferencias por Redondeos
2119	1	1	100	11	103	43			Rendimientos de Inversión HSBC
2119	1	1	100	11	1002				Banco Santander
2119	1	1	100	11	1002	1			Rendimientos Bancarios
2119	1	1	100	11	1003				Bancomer SAR

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
2119	1	1	100	11	1003	1			Rendimientos Bancarios
2119	1	1	100	11	1003	9			Pagos a Terceros
2119	1	1	100	11	1003	200			Enteros al FOVISSSTE
2119	1	1	100	11	1004				Banco del Bajío
2119	1	1	100	11	1004	1			Rendimientos Bancarios
2119	1	1	100	11	1004	3			Bonificación de Comisiones
2119	1	1	100	11	2007				Banamex Reintegros Presupuestales
2119	1	1	100	11	2007	1			Rendimientos Bancarios
2119	1	1	100	11	2007	5			Aclaraciones Bancarias
2119	1	1	100	11	2007	10			Depósitos Ajenos
2119	1	1	100	11	2007	25			Reintegros Ejercicio Actual
2119	1	1	100	11	2007	26			Reintegros Ejercicios Anteriores
2119	1	1	100	11	2007	27			Reintegro de Ejercicios Anteriores Recursos Fiscales
2119	1	1	100	11	2007	27	UA	AMB	Ámbito
2119	1	1	100	11	2007	28			Reintegros de Ejercicios Anteriores Ingresos Propios
2119	1	1	100	11	2007	28	UA	AMB	Ámbito
2119	1	1	100	11	2007	27			Reintegro de Ejercicios Anteriores Recursos Fiscales
2119	1	1	100	11	3001				Banamex Chequera Servicios Personales
2119	1	1	100	11	3001	100			Recursos Financieros Cap. 1000
2119	1	1	100	11	3001	100	1		Rendimientos Bancarios
2119	1	1	100	11	3001	100	5		Aclaraciones Bancarias
2119	1	1	100	11	3001	100	8		Cheques en Tránsito Cancelados
2119	1	1	100	11	3001	100	9		Pago de Nómina
2119	1	1	100	11	3001	100	40		Estímulos y Recompensas
2119	1	1	100	11	3001	100	41		Pago de Liquidaciones
2119	1	1	100	11	3001	101			Programa de Retiro Voluntario
2119	1	1	100	11	3001	101	1		Pago de Retiro Voluntario
2119	1	1	UA	AMB	TIGA	2			Reintegros por Regularizar
2119	1	1	UA	AMB	TIGA	4			Documentación Comprobatoria por Regularizar
2119	1	1	UA	AMB	TIGA	5			Reintegros por Regularizar Derivados del Cierre de Ejercicio
2119	1	1	UA	AMB	TIGA	10			Operaciones en Proceso de Regularización Presupuestal
2119	1	1	UA	AMB	TIGA	12			Recursos de Gasto en Trámite de Recuperación
2119	1	1	UA	AMB	TIGA	13			Recursos en Trámite de Recuperación
2119	1	1	UA	AMB	TIGA	14			ISR no Enterado por Recursos Humanos
2119	1	1	UA	AMB	TIGA	20			En Proceso de Cancelación
2119	1	PROG	UA	AMB	3				Presupuesto Devengado no Pagado
2119	1	PROG	UA	AMB	3	EJER	CAP		Capítulo
2119	1	PROG	UA	AMB	2002				Banamex Chequera
2119	1	PROG	UA	AMB	2002	1			Recursos de Tarjeta de Pago a Favor de Terceros
2119	1	PROG	UA	AMB	2002	1	1		Retiros Aplicados por el Instituto
2119	1	PROG	UA	AMB	2002	1	2		Retiros a Solicitud del Beneficiario
2119	1	1	UA	AMB	2002	1000			Servicios Personales

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
2119	1	1	UA	AMB	2002	1000	4		Depósitos para Reintegro Año en Curso
2119	1	1	UA	AMB	2002	1000	5		Depósitos para Reintegro Años Anteriores
2119	1	1	UA	AMB	2002	1000	6		Cheques en Tránsito Cancelados
2119	1	1	UA	AMB	2002	1000	7		Dispersión para Pago de Nómina
2119	1	1	UA	AMB	2002	1000	12		Depósitos Ajenos
2119	1	1	UA	AMB	2002	1000	16		Origen SAPFIN
2119	1	1	UA	AMB	2002	1000	19		Origen Enteros de SP
2119	1	1	UA	AMB	2002	1000	20		Origen Otros Pagos de SP
2119	1	1	UA	AMB	2002	1000	21		Origen SAPFIN-Nomina
2119	1	1	UA	AMB	2002	1000	22		Origen Anticipo de Sueldo
2119	1	1	UA	AMB	2002	1000	23		Origen Nomina Censos
2119	1	1	UA	AMB	2002	1000	24		Origen SP Pensiones
2119	1	1	UA	AMB	2002	1000	25		Origen SP-Devoluciones
2119	1	1	UA	AMB	2002	1000	44		Origen Nómina Proyectos Especiales
2119	1	1	UA	AMB	2002	2000			Gasto Corriente
2119	1	1	UA	AMB	2002	2000	1		Rendimientos Bancarios
2119	1	1	UA	AMB	2002	2000	2		Aclaraciones Bancarias
2119	1	1	UA	AMB	2002	2000	3		Bonificación de Comisiones
2119	1	1	UA	AMB	2002	2000	4		Depósitos para Reintegro Año en Curso
2119	1	1	UA	AMB	2002	2000	5		Depósitos para Reintegro Años Anteriores
2119	1	1	UA	AMB	2002	2000	6		Cheques en Tránsito Cancelados
2119	1	1	UA	AMB	2002	2000	7		Dispersión para Pago de Nómina
2119	1	1	UA	AMB	2002	2000	9		Ministración para Comisiones Oficiales
2119	1	1	UA	AMB	2002	2000	11		Fondo Rotatorio
2119	1	1	UA	AMB	2002	2000	11	1	Fondo Rotatorio Asignado
2119	1	1	UA	AMB	2002	2000	11	2	Operación de Fondo Rotatorio
2119	1	1	UA	AMB	2002	2000	12		Depósitos Ajenos
2119	1	1	UA	AMB	2002	2000	15		Remanentes de Tarjeta de Débito Institucional
2119	1	1	UA	AMB	2002	2000	16		Origen SAPFIN
2119	1	1	UA	AMB	2002	2000	17		Origen SIA Comisiones Nacionales
2119	1	1	UA	AMB	2002	2000	18		Origen SIA Operativos de Campo
2119	1	1	UA	AMB	2002	2000	26		Origen SIA-COMISIONES Internacionales
2119	1	1	UA	AMB	2002	2000	39		Diferencias por Redondeos
2119	1	1	UA	AMB	2002	2000	43		Depósitos no Identificados
2119	1	9							Banco Interamericano de Desarrollo
2119	1	9	107						Dirección General de Geografía y Medio Ambiente
2119	1	9	107	11					Aguascalientes
2119	1	9	107	11	3				Presupuesto Devengado Pendiente de Pago
2119	1	9	107	11	3	EJER	TIGA		Tipo de Gasto
2119	1	9	107	11	10				Banco Interamericano de Desarrollo
2119	1	9	107	11	10	1			Rendimientos Bancarios
2119	1	9	107	11	10	12			Depósitos Ajenos
2119	1	9	107	11	10	14			Recursos Pendientes de Regularizar
2119	2								Operaciones Derivadas de Contratos para Inversiones Temporales
2119	2	1	100	11					Aguascalientes

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
2119	2	1	100	11	4				Inversiones HSBC
2119	2	1	100	11	4	1			Rendimientos Bancarios
2119	2	1	100	11	4	2			Traspaso para Inversión
2119	2	1	100	11	4	6			Inversión de Recursos
2119	2	1	100	11	103				Banamex Concentradora de Egresos
2119	2	1	100	11	103	8			Depósitos a la Vista
2119	2	1	100	11	103	9			Depósitos a la Vista
2119	2	1	100	11	103	9	1002		Banco Santander
2119	2	1	100	11	103	9	1003		Bancomer SAR
2119	2	1	100	11	103	42			Recursos en Inversión
2119	2	1	100	11	103	43			Rendimientos de Inversión HSBC
2119	2	1	100	11	104				Inversión Bancomer
2119	2	1	100	11	104	24			Traspaso de Efectivo
2119	2	1	100	11	104	24	1		Rendimientos
2119	2	1	100	11	104	24	2		Recursos en Inversión
2119	2	1	100	11	1002				Banco Santander,
2119	2	1	100	11	1002	8			Depósitos a la Vista
2119	2	1	100	11	1003				Bancomer SAR
2119	2	1	100	11	1003	8			Depósitos a la Vista
2119	2	1	100	11	1004				Banco del Bajío.
2119	2	1	100	11	1004	8			Depósito a la Vista
2119	2	1	100	11	1004	42			Recursos en Inversión
2119	2	1	100	11	1010				Inversión NAFIN
2119	2	1	100	11	1010	24			Traspaso de Efectivo
2119	2	1	100	11	1010	24	1		Rendimientos
2119	2	1	100	11	1010	42			Traspaso de Efectivo Cuenta NAFIN
2119	2	1	100	11	2010				Inversión Banamex
2119	2	1	100	11	2010	24			Traspaso de Efectivo
2119	2	1	100	11	2010	24	1		Rendimientos
2119	2	1	100	11	2010	42			Recursos en Inversión
2119	3								Ingresos por Notificar en el SIICI
2119	3	7							Ingresos por Productos y Aprovechamientos
2119	3	7	100						Área Central
2119	3	7	100	11					Aguascalientes
2119	3	7	100	11	2				Otros Ingresos
2119	4								Recursos Transferidos de Otros Ingresos
2119	4	7							Ingresos por Productos y Aprovechamientos
2119	4	7	100						Área Central
2119	4	7	100	11					Aguascalientes
2119	4	7	100	11	1				Concentradora de Ingresos
2119	5								Recursos Transferidos de Ingresos por Venta
2119	5	7							Ingresos por Productos y Aprovechamientos
2119	5	7	100						Área Central
2119	5	7	100	11					Aguascalientes
2119	5	7	100	11	1				Concentradora de Ingresos
215									Pasivos Diferidos a Corto Plazo
2151									Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
2151	1								Anticipos de Clientes
2151	1	5							Ingresos por Venta de Servicios
2151	1	5	UA	AMB	CI	NCL			Nombre del Cliente
2151	2								Depósitos no Identificados
2151	2	5							Ingresos por Venta de Servicios
2151	2	5	100						Área Central
2151	2	5	100	11					Aguascalientes
2151	2	5	100	11	1				Concentradora de Ventas
2151	2	5	100	11	1	3			Banamex Ventas Administración
2151	2	5	100	11	1	4			Banamex Ingresos por Ventas
2151	2	7							Ingresos por Productos y Aprovechamientos
2151	2	7	100						Área Central
2151	2	7	100	11					Aguascalientes
2151	2	7	100	11	2				Otros Ingresos
2151	4								Ingresos por Enterar a la TESOFE
2151	4	7							Ingresos por Productos y Aprovechamientos
2151	4	7	100						Área Central
2151	4	7	100	11					Aguascalientes
2151	4	7	100	11	2				Otros Ingresos
2151	4	7	100	11	2	1			Remanente de Tarjetas de Débito
2151	4	7	100	11	2	5151			Rendimientos Bancarios
2151	4	7	100	11	2	5152			Intereses Moratorios
2151	4	7	100	11	2	5172			Depósitos no Identificados
2151	4	7	100	11	2	6111			Indemnizaciones Mobiliario y Equipo
2151	4	7	100	11	2	6112			Indemnizaciones Equipo de Transporte
2151	4	7	100	11	2	6121			Indemnizaciones Siniestros
2151	4	7	100	11	2	6133			Recuperacion por Faltante de Inventarios
219									Otros Pasivos a Corto Plazo
2191									Ingresos por Clasificar
2191	1								Ingresos por Venta de Bienes y Servicios
2191	1	5							Ingresos por Venta de Servicios
2191	1	5	100						Área Central
2191	1	5	100	11					Aguascalientes
2191	1	5	100	11	1				Concentradora de Ventas
2191	1	5	100	11	1	3			Banamex Ventas Administración
2191	1	5	100	11	1	3	1		Rendimientos Bancarios
2191	1	5	100	11	1	3	2		Otros Ingresos
2191	1	5	100	11	1	4			Banamex Ingresos por Ventas
2191	1	5	100	11	1	4	1		Rendimientos Bancarios
2191	1	5	100	11	1	4	2		Otros Ingresos
2191	1	5	UA	AMB	CI	1			Facturación al Contado
2191	1	5	UA	AMB	CI	1	1		Gravados Tasa 0%
2191	1	5	UA	AMB	CI	1	1	2	Servicios
2191	1	5	UA	AMB	CI	1	1	3	Trabajos Especiales
2191	1	5	UA	AMB	CI	1	1	4	Encuestas
2191	1	5	UA	AMB	CI	1	3		Gravados Tasa 16%
2191	1	5	UA	AMB	CI	1	3	2	Servicios

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
2191	1	5	UA	AMB	CI	1	3	3	Trabajos Especiales
2191	1	5	UA	AMB	CI	1	3	4	Encuestas
2191	1	5	UA	AMB	CI	2			Otros Ingresos
2191	5								Productos de Tipo Corriente
2191	5	7							Ingresos por Productos y Aprovechamientos
2191	5	7	100						Área Central
2191	5	7	100	11					Aguascalientes
2191	5	7	100	11	1				Concentradora de Ingresos
2191	5	7	100	11	1	1			Entero a la TESOFE
2191	5	7	100	11	15				Productos Financieros Obtenidos
2191	5	7	100	11	15	1			Rendimientos Bancarios
2191	5	7	100	11	2				Otros Ingresos
2191	5	7	100	11	2	11			Enajenación de Bienes Muebles
2191	5	7	100	11	2	11	1		Mobiliario y Equipo
2191	5	7	100	11	2	11	2		Equipo de Transporte
2191	5	7	100	11	2	11	3		Equipo Instrumental, Maquinaria y Herramientas
2191	5	7	100	11	2	11	4		Otros Bienes Muebles
2191	5	7	100	11	2	12			Enajenación de Desechos Inventariados
2191	5	7	100	11	2	12	1		Mobiliario y Equipo
2191	5	7	100	11	2	12	2		Equipo de Transporte
2191	5	7	100	11	2	12	3		Equipo Instrumental, Maquinaria y Herramientas
2191	5	7	100	11	2	12	4		Otros Bienes Muebles
2191	5	7	100	11	2	13			Enajenación de Desechos no Inventariados
2191	5	7	100	11	2	13	1		Papel Reciclable
2191	5	7	100	11	2	13	2		Otros Desechos
2191	5	7	100	11	2	14			Venta de Bases de Licitación
2191	5	7	100	11	2	14	1		Bases para Licitaciones Públicas
2191	5	7	100	11	2	15			Productos Financieros Obtenidos
2191	5	7	100	11	2	15	1		Rendimientos Bancarios
2191	5	7	100	11	2	15	2		Intereses Moratorios
2191	5	7	100	11	2	16			Productos Generados en la Operación
2191	5	7	100	11	2	16	1		Cheques en Tránsito Cancelados
2191	5	7	100	11	2	16	2		Diferencias por Redondeos
2191	5	7	100	11	2	16	3		Sobrantes en Arqueos de Caja
2191	5	7	100	11	2	16	4		Ganancia Cambiaria
2191	5	7	100	11	2	16	5		Remanentes de Tarjeta de Débito Institucional
2191	5	7	100	11	2	16	6		Remanentes de TELECOMM
2191	5	7	100	11	2	16	7		Remanentes en Comisiones Bancarias
2191	5	7	100	11	2	16	8		Remanentes en Servicios Personales
2191	5	7	100	11	2	17			Otros Productos
2191	5	7	100	11	2	17	1		Uso de Espacios Físicos
2191	5	7	100	11	2	17	2		Depósitos no Identificados
2191	5	7	100	11	2	17	3		Asesoría y Asistencia Técnica
2191	5	7	100	11	2	17	4		Otros
2191	6								Aprovechamientos de Tipo Corriente
2191	6	7							Ingresos por Productos y Aprovechamientos
2191	6	7	100						Área Central

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
2191	6	7	100	11					Aguascalientes
2191	6	7	100	11	2				Otros Ingresos
2191	6	7	100	11	2	11			Indemnizaciones de Bienes Muebles
2191	6	7	100	11	2	11	1		Mobiliario y Equipo
2191	6	7	100	11	2	11	2		Equipo de Transporte
2191	6	7	100	11	2	11	3		Equipo Instrumental, Maquinaria y Herramientas
2191	6	7	100	11	2	11	4		Otros Bienes Muebles
2191	6	7	100	11	2	12			Indemnizaciones de Operación
2191	6	7	100	11	2	12	1		Siniestros
2191	6	7	100	11	2	13			Indemnizaciones Otras
2191	6	7	100	11	2	13	1		Cargas Financieras
2191	6	7	100	11	2	13	2		Deducibles
2191	6	7	100	11	2	13	3		Recuperación por Faltantes en Inventarios
2191	6	7	100	11	2	13	4		Fianzas
2191	6	7	100	11	2	14			Otros Aprovechamientos
2191	6	7	100	11	2	14	1		Uso de Espacios Físicos
2191	6	7	100	11	2	14	2		Copias Certificadas
2191	6	7	100	11	2	14	3		Asesoría y Asistencia Técnica
2191	6	7	100	11	2	14	4		Reintegro de Llamadas Telefónicas
2191	6	7	100	11	2	14	5		Otros
2199									Otros Pasivos Circulantes
2199	1								Facturación Pendiente de Cobro
2199	1	5							Ingresos por Venta de Servicios
2199	1	5	UA						Unidad Administrativa
2199	1	5	UA	AMB					Ámbito
2199	1	5	UA	AMB	CI				Centro de Información
2199	1	5	UA	AMB	CI	1			Gravados Tasa 0%
2199	1	5	UA	AMB	CI	1	2		Servicios
2199	1	5	UA	AMB	CI	1	3		Trabajos Especiales
2199	1	5	UA	AMB	CI	1	4		Encuestas
2199	1	5	UA	AMB	CI	3			Gravados Tasa 16%
2199	1	5	UA	AMB	CI	3	2		Servicios
2199	1	5	UA	AMB	CI	3	3		Trabajos Especiales
2199	1	5	UA	AMB	CI	3	4		Encuestas
2199	1	7							Ingresos por Productos y Aprovechamientos
2199	1	7	100						Área Central
2199	1	7	100	11					Aguascalientes
2199	1	7	100	11	2				Otros Ingresos
2199	1	7	100	11	2	3			Gravados Tasa 16%
2199	1	7	100	11	2	3	5		Productos de Tipo Corriente
2199	2								IVA Traslado Pendiente de Cobro
2199	2	5							Ingresos por Venta de Servicios
2199	2	5	100						Área Central
2199	2	5	100	11					Aguascalientes
2199	2	5	100	11	1				Concentradora de Ventas
2199	2	5	100	11	1	3			Tasa 16%
2199	2	5	100	11	2	3	4		Redondeo de IVA

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
2199	2	5	UA						Unidad Administrativa
2199	2	5	UA	AMB					Ámbito
2199	2	5	UA	AMB	CI				Centro de Información
2199	2	5	UA	AMB	CI	3			Tasa 16%
2199	2	5	UA	AMB	CI	3	2		Servicios
2199	2	5	UA	AMB	CI	3	3		Trabajos Especiales
2199	2	5	UA	AMB	CI	3	4		Encuestas
2199	2	7							Ingresos por Productos y Aprovechamientos
2199	2	7	100						Área Central
2199	2	7	100	11					Aguascalientes
2199	2	7	100	11	2				Otros Ingresos
2199	2	7	100	11	2	3			Tasa 16%
2199	2	7	100	11	2	3	5		Productos de Tipo Corriente
2199	3								Otros Ingresos
2199	3	5							Ingresos por Venta de Servicios
2199	3	5	UA	AMB	CI				Centro de Información
2199	4								Ingresos por Transferir al Presupuesto
2199	4	7							Ingresos por Productos y Aprovechamientos
2199	4	7	100						Área Central
2199	4	7	100	11					Aguascalientes
2199	4	7	100	11	1				Concentradora de Ingresos
2199	4	7	100	11	1	51			Productos de Tipo Corriente
2199	4	7	100	11	1	51	1		Enajenación de Bienes Muebles
2199	4	7	100	11	1	51	1	1	Mobiliario y Equipo
2199	4	7	100	11	1	51	1	2	Equipo de Transporte
2199	4	7	100	11	1	51	1	3	Equipo Instrumental, Maquinaria y Herramientas
2199	4	7	100	11	1	51	1	4	Otros Bienes Muebles
2199	4	7	100	11	1	51	2		Enajenación de Desechos Inventariados
2199	4	7	100	11	1	51	2	1	Mobiliario y Equipo
2199	4	7	100	11	1	51	2	2	Equipo de Transporte
2199	4	7	100	11	1	51	2	3	Equipo Instrumental, Maquinaria y Herramientas
2199	4	7	100	11	1	51	3		Enajenación de Desechos no Inventariados
2199	4	7	100	11	1	51	3	1	Papel Reciclable
2199	4	7	100	11	1	51	3	2	Otros Desechos
2199	4	7	100	11	1	51	4		Venta de Bases de Licitación
2199	4	7	100	11	1	51	4	1	Bases para Licitaciones Públicas
2199	4	7	100	11	1	51	5		Productos Financieros Obtenidos
2199	4	7	100	11	1	51	5	1	Rendimientos Bancarios
2199	4	7	100	11	1	51	5	2	Intereses Moratorios
2199	4	7	100	11	1	51	6		Productos Generados en la Operación
2199	4	7	100	11	1	51	6	1	Cheques en Tránsito Cancelados
2199	4	7	100	11	1	51	6	2	Diferencias por Redondeos
2199	4	7	100	11	1	51	6	4	Ganancia Cambiaria
2199	4	7	100	11	1	51	7		Otros Productos
2199	4	7	100	11	1	51	7	1	Uso de Espacios Físicos
2199	4	7	100	11	1	51	7	2	Depósitos no Identificados
2199	4	7	100	11	1	61			Aprovechamientos de Tipo Corriente

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
2199	4	7	100	11	1	61	1		Indemnizaciones de Bienes Muebles
2199	4	7	100	11	1	61	1	1	Mobiliario y Equipo
2199	4	7	100	11	1	61	1	2	Equipo de Transporte
2199	4	7	100	11	1	61	1	3	Equipo Instrumental, Maquinaria y Herramientas
2199	4	7	100	11	1	61	1	4	Otros Bienes Muebles
2199	4	7	100	11	1	61	2		Indemnizaciones de Operación
2199	4	7	100	11	1	61	2	1	Siniestros
2199	4	7	100	11	1	61	3		Indemnizaciones Otras
2199	4	7	100	11	1	61	3	1	Cargas Financieras
2199	4	7	100	11	1	61	3	2	Deducibles
2199	4	7	100	11	1	61	3	3	Recuperación por Faltantes en Inventarios
2199	4	7	100	11	1	61	3	4	Fianzas
2199	4	7	100	11	1	61	4		Otros Aprovechamientos
2199	4	7	100	11	1	61	4	1	Asesoría y Asistencia Técnica
2199	4	7	100	11	1	61	4	4	Reintegro de Llamadas Telefónicas
2199	4	7	100	11	1	61	4	5	Otros
2199	4	7	100	11	1	73			Producidos en Establecimientos del Gobierno
2199	4	7	100	11	1	73	1		Productos y Servicios Estadísticos y Geográficos
2199	4	7	100	11	1	73	1	1	Productos
2199	4	7	100	11	1	73	1	2	Servicios
2199	4	7	100	11	1	73	1	3	Trabajos Especiales
2199	4	7	100	11	1	73	1	4	Encuestas
2199	4	7	100	11	1	73	2		Ámbito Regional
2199	4	7	100	11	1	73	2	1	Centro de Hospedaje
2199	4	7	100	11	1	73	2	2	Cursos de Capacitación
22									PASIVO NO CIRCULANTE
221									<u>Cuentas por Pagar a Largo Plazo</u>
2211									Proveedores por Pagar a Largo Plazo
2211	5								5000 Bienes Muebles Inmuebles e Intangibles
2211	5	1	UA	AMB	PROV				Proveedor
222									<u>Documentos por Pagar a Largo Plazo</u>
2229									Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo
2229	2								Créditos Sujetos a Resolución Judicial
2229	2	1	UA	AMB	1				Servicios Personales
2229	2	1	UA	AMB	2				Gasto Corriente
2229	2	1	UA	AMB	5				Bienes de Consumo
2229	2	1	UA	AMB	5000				Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
2229	3								En Proceso de Definición Jurídica
2229	3	1	UA	AMB	1				Servicios Personales
2229	3	1	UA	AMB	2				Gasto Corriente
2229	3	1	UA	AMB	5				Bienes de Consumo
2229	3	1	UA	AMB	5000				Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
2229	4								En Proceso de Depuración
2229	4	1	125	53	2				Gasto Corriente
2229	4	1	125	53	2	1			Informe de Presunta Responsabilidad
3									HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO
31									HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
									CONTRIBUIDO
311									Aportaciones
3110									Aportaciones
3110	1								Aportaciones Derivadas de Autonomía Institucional
3110	1	1							Programa Regular
3110	1	1	100						Área Central
3110	1	1	100	11					Aguascalientes
3110	1	1	UA						Unidad Administrativa
3110	1	1	UA	AMB	CAP	EJER			Ejercicio
312									Donaciones de Capital
3120									Donaciones de Capital
3120	1								Donaciones de Bienes Inmuebles
3120	1	1							Programa Regular
3120	1	1	109						Dirección General de Administración
3120	1	1	109	11					Aguascalientes
3120	1	1	109	11	15				Donación TIAP
3120	1	1	109	11	16				Donación LUDOTECA
3120	1	1	UA	AMB	CAP	EJER			Ejercicio
313									Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio
32									HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO
321									Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
3210									Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
3210	1								Inventario de Productos Institucionales
3210	1	5							Ingresos por Venta de Servicios
3210	1	5	117						D.G. de Vinculación y Servicio Público de Información
3210	1	5	117	11					Aguascalientes
3210	1	5	117	11	1				Almacén Central
3210	1	5	UA	AMB	CI				Centro de Información
3210	1	5	UA	AMB	ALM REG				Almacén Regional
322									Resultados de Ejercicios Anteriores
3220									Resultados de Ejercicios Anteriores
3220	1								Rectificación a Resultados Anteriores
3220	1	1	100						Área Central
3220	1	1	100	11					Aguascalientes
3220	1	1	100	11	103				Concentradora de Egresos
3220	1	1	100	11	103	1			Servicios Personales
3220	1	1	100	11	103	2			Gasto Corriente
3220	1	1	100	11	103	3			Servicios Personales y Gasto Corriente de las Unidades Administrativas
3220	1	1	UA	AMB	TIGA				Tipo de Gasto
3220	1	1	UA	AMB	5				Bienes de Consumo
3220	1	1	UA	AMB	6				Depuración y Cancelación de Saldos Incobrables y/o Incosteables

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
3220	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN				Partida Genérica
3220	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	EJER			Ejercicio
3220	2	5	117						D.G. de Vinculación y Servicio Público de Información
3220	2	5	117	11					Aguascalientes
3220	2	5	117	11	1				Almacén Central
3220	2								Inventario de Productos Institucionales
3220	2	5							Ingresos por Venta de Servicios
3220	2	5	UA						Unidad Administrativa
3220	2	5	UA	AMB					Ámbito
3220	2	5	UA	AMB	CI				Centro de Información
3220	2	5	UA	AMB	ALM RER				Almacén Regional
323									Revalúos
3231									Revalúo de Bienes Inmuebles
3231	1								Revalúo de Terrenos
3231	1	1	109						D.G. de Administración
3231	1	1	109	11					Aguascalientes
3231	1	1	109	11	1				Edificio Sede Av. Héroe de Nacozari Sur # 2301 Fracc. Jardines del Parque C.P 20276
3231	1	1	109	11	1	1			Diferencias por Avalúo
3231	1	1	109	11	2				Av. de la Convención Oriente # 902 Manzana 2 Desarrollo Habitacional Primo Verdad
3231	1	1	109	11	2	1			Diferencias por Avalúo
3231	1	1	109	11	3				Av. Héroe de Nacozari Sur # 2302 y 2304 Fracc. Rinconada del Parque C.P. 20276
3231	1	1	109	11	3	1			Diferencias por Avalúo
3231	1	1	109	11	15				Calle el Salitre #201 Esq. Calle Guayana Fracc. Ojo Caliente II Aguascalientes
3231	1	1	109	11	15	1			Diferencias por Avalúo
3231	1	1	109	11	16				Calle el Novillo #610 Fracc. Ojo Caliente II Aguascalientes Ags.
3231	1	1	109	11	16	1			Diferencias por Avalúo
3231	1	1	109	91					Ciudad de México
3231	1	1	109	91	4				Av. Patriotismo # 711 Edificio A San Juan Mixcoac, Ciudad de México
3231	1	1	109	91	4	1			Diferencias por Avalúo
3231	1	1	121						D.R. Norte
3231	1	1	121	102					Ámbito Regional
3231	1	1	121	102	5				Av. Selenio # 107 Ciudad Industrial Durango Dgo.
3231	1	1	121	102	5	1			Diferencias por Avalúo
3231	1	1	122						D.R. Occidente
3231	1	1	122	142					Ámbito Regional
3231	1	1	122	142	6				Av. 16 de Septiembre # 670 Sector Juárez Col. Mexicalcingo
3231	1	1	122	142	6	1			Diferencias por Avalúo
3231	1	1	122	183					Nayarit
3231	1	1	122	183	14				Av. Insurgentes # 77 Zona Centro

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
3231	1	1	122	183	14	1			Diferencias por Avalúo
3231	1	1	123						D.R. Noroeste
3231	1	1	123	262					Ámbito Regional
3231	1	1	123	262	7				Paseo Río Sonora Sur y Calle Comonfort S/N 4to. Piso Col. Proyecto Río Sonora Edificio México C.P. 83260
3231	1	1	123	262	7	1			Diferencias por Avalúo
3231	1	1	123	262	8				Paseo Río Sonora Sur y Calle Comonfort S/N Planta Baja 4to. Piso Col. Proyecto Río Sonora Edificio México C.P. 83260
3231	1	1	123	262	8	1			Diferencia por Avalúo
3231	1	1	124						D.R. Sureste
3231	1	1	124	312					Ámbito Regional
3231	1	1	124	312	9				Calle 60 x 39 y 41 # 378 Col. Centro C.P. 97000 Mérida Yuc.
3231	1	1	124	312	9	1			Diferencias por Avalúo
3231	1	1	124	312	10				Calle 60 x 39 y 41 # 378-A Col. Centro C.P. 97000 Mérida Yuc.
3231	1	1	125						D.R. Noreste
3231	1	1	125	53					Coahuila
3231	1	1	125	53	11				Boulevard José Musa de León # 1210 Fracc. Los Pinos C.P. 25198
3231	1	1	125	53	11	1			Diferencias por Avalúo
3231	1	1	129						D.R. Centro Sur
3231	1	1	129	353					México Oriente
3231	1	1	129	353	13				Eje 3 Sur Baja California # 272 Col. Hipódromo C.P. 06100
3231	1	1	129	353	13	1			Diferencias por Avalúo
3231	1	1	130						D.R. Centro
3231	1	1	130	92					Ámbito Regional
3231	1	1	130	92	12				Balderas #71 Centro México DF C.P. 06040
3231	1	1	130	92	12	1			Diferencias por Avalúo
3231	2								Revalúo de Edificios no Habitacionales
3231	2	1							Programa Regular
3231	2	1	109						D.G. de Administración
3231	2	1	109	11					Aguascalientes
3231	2	1	109	11	1				Edificio Sede Av. Héroe de Nacozari Sur # 2301 Fracc. Jardines del Parque C.P 20276
3231	2	1	109	11	1	1			Diferencias por Avalúo
3231	2	1	109	11	2				Av. de la Convención Oriente # 902 Manzana 2 Desarrollo Habitacional Primo Verdad
3231	2	1	109	11	2	1			Diferencias por Avalúo
3231	2	1	109	11	3				Av. Héroe de Nacozari Sur # 2302 y 2304 Fracc. Rinconada del Parque C.P. 20276
3231	2	1	109	11	3	1			Diferencias por Avalúo
3231	2	1	109	11	15				Calle el Salitre #201 Esq. Calle Guayana Fracc. Ojo Caliente II Aguascalientes
3231	2	1	109	11	15	1			Diferencias por Avalúo
3231	2	1	109	11	16				Calle el Novillo #610 Fracc. Ojo Caliente II Aguascalientes Ags.

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
3231	2	1	109	11	16	1			Diferencias por Avalúo
3231	2	1	109	91					Ciudad de México
3231	2	1	109	91	4				Av. Patriotismo # 711 Edificio A San Juan Mixcoac, Ciudad de México
3231	2	1	109	91	4	1			Diferencias por Avalúo
3231	2	1	121						D.R. Norte
3231	2	1	121	102					Ámbito Regional
3231	2	1	121	102	5				Av. Selenio # 107 Ciudad Industrial Durango Dgo.
3231	2	1	121	102	5	1			Diferencias por Avalúo
3231	2	1	122						D.R. Occidente
3231	2	1	122	142					Ámbito Regional
3231	2	1	122	142	6				Av. 16 de Septiembre # 670 Sector Juárez Col. Mexicalcingo
3231	2	1	122	142	6	1			Diferencias por Avalúo
3231	2	1	122	183					Nayarit
3231	2	1	122	183	14				Av. Insurgentes # 77 Zona Centro
3231	2	1	122	183	14	1			Diferencias por Avalúo
3231	2	1	123						D.R. Noroeste
3231	2	1	123	262					Ámbito Regional
3231	2	1	123	262	7				Paseo Río Sonora Sur y Calle Comonfort S/N 4to. Piso Col. Proyecto Río Sonora Edificio México C.P. 83260
3231	2	1	123	262	7	1			Diferencias por Avalúo
3231	2	1	123	262	8				Paseo Río Sonora Sur y Calle Comonfort S/N Planta Baja 4to. Piso Col. Proyecto Río Sonora Edificio México C.P. 83260
3231	2	1	123	262	8	1			Diferencia por Avalúo
3231	2	1	124						D.R. Sureste
3231	2	1	124	312					Ámbito Regional
3231	2	1	124	312	9				Calle 60 x 39 y 41 # 378 Col. Centro C.P. 97000 Mérida Yuc.
3231	2	1	124	312	9	1			Diferencias por Avalúo
3231	2	1	124	312	10				Calle 60 x 39 y 41 # 378-A Col. Centro C.P. 97000 Mérida Yuc.
3231	2	1	125						D.R. Noreste
3231	2	1	125	53					Coahuila
3231	2	1	125	53	11				Boulevard José Musa de León # 1210 Fracc. Los Pinos C.P. 25198
3231	2	1	125	53	11	1			Diferencias por Avalúo
3231	2	1	129						D.R. Centro Sur
3231	2	1	129	353					México Oriente
3231	2	1	129	353	13				Eje 3 Sur Baja California # 272 Col. Hipódromo C.P. 06100
3231	2	1	129	353	13	1			Diferencias por Avalúo
3231	2	1	130						D.R. Centro
3231	2	1	130	92					Ámbito Regional
3231	2	1	130	92	12				Balderas #71 Centro México DF C.P. 06040
3231	2	1	130	92	12	1			Diferencias por Avalúo

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
3232									Revalúo de Bienes Muebles
3232	2								Revalúo de Bienes de Consumo
3232	2	1	UA	AMB	5				Bienes de Consumo
3232	2	1	UA	AMB	5	5			Sobrantes de Inventario
3232	3								Revalúo de Bienes Inventariables
3232	3	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	2			Sobrantes de Inventario
3232	3	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	2	EJER		Ejercicio
4									INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
42									PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS
421									<u>Participaciones y Aportaciones</u>
4213									Convenios
4213	1								Ministración por Convenio
4213	1	1	100						Área Central
4213	1	1	100	11					Aguascalientes
4213	1	1	100	11	3				Ministración de la TESOFE
4213	1	1	100	11	3	CAP			Capítulo
4213	1	1	100	11	3	CAP	PROG		Programa
422									<u>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</u>
4221									Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público
4221	1								Ministraciones de TESOFE
4221	1	1	100						Área Central
4221	1	1	100	11					Aguascalientes
4221	1	1	100	11	3				Ministraciones de la TESOFE
4221	1	1	100	11	3	CAP			Capítulo
4221	1	1	100	11	3	CAP	PROG		Programa
4221	2								Ministración de Pagos Presupuestales de UA
4221	2	1	100	11	102				Banamex Pagos Centrales
4221	2	1	100	11	102	UA	AMB		Ámbito
4221	2	1	100	11	102	103			Recursos para pagos presupuestales de las UA
4221	2	1	100	11	103				Banamex Concentradora de Egresos
4221	2	1	100	11	103	25			Reintegro Presupuestales Ejercicio Actual
4221	2	1	100	11	103	25	UA	AMB	Ámbito
4221	2	1	100	11	103	26			Reintegro de Entero de Deducciones de Años anteriores
4221	2	1	100	11	103	26	UA	AMB	Ámbito
4221	2	1	100	11	103	27			Reintegro de Deducciones de Años Anteriores
4221	2	1	100	11	103	27	UA	AMB	Ámbito
4221	2	1	100	11	103	102			Recursos de las UA para Pagos Presupuestales
4221	2	PROG	UA	AMB	2				Fondo Rotatorio
4221	2	PROG	UA	AMB	3				Pagos Presupuestales
4221	2	PROG	UA	AMB	3	CAP			Capítulo de Gasto
4221	2	1	UA	AMB	9				Presupuesto Devengado no Pagado
4221	2	1	UA	AMB	9	CAP			Capítulo de Gasto

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
4221	2	1	UA	AMB	25				Reintegros Presupuestarios Ejercicio Actual
4221	2	1	UA	AMB	25	CAP			Capítulo de Gasto
43									OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS
431									Ingresos Financieros
4319									Otros Ingresos Financieros
4319	1	PROG	100	11	8				Transferencia de Ingresos Excedentes por Adecuaciones Presupuestales
4319	1	PROG	100	11	8	CAP			Capítulo
4319	1	PROG	100	11	8	CAP	PROG		Programa
432									Incremento por Variación de Inventarios
4321									Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta
4321	1								Transferencias de Productos Institucionales
4321	1	5							Ingresos por Venta de Servicios
4321	1	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	1			Publicaciones
4321	1	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	2			Medios Magnéticos
4321	1	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	3			Medios Ópticos
4321	1	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	4			Cartografía
4322									Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas
4322	1								Transferencias de Productos Institucionales
4322	1	5							Ingresos por Venta de Servicios
4322	1	5	117						D.G. de Vinculación y Servicio Público de Información
4322	1	5	117	11					Aguascalientes
4322	1	5	117	11	1				Almanén Central
4322	1	5	117	11	1	1			Publicaciones
4322	1	5	117	11	1	2			Medios Magnéticos
4322	1	5	117	11	1	3			Medios Ópticos
4322	1	5	117	11	1	4			Cartografía
4322	1	5	117	11	1	5			Materiales de Difusión
4322	1	5	117	11	1	6			Manuales e Instructivos
4322	1	5	117	11	1	7			Cuestionarios y Formatos
439									Otros Ingresos y Beneficios Varios
4399									Otros Ingresos y Beneficios Varios
4399	1								Otros Ingresos
4399	2								Otros Beneficios
4399	2	1	UA	AMB	5				Bienes de Consumo
4399	2	1	UA	AMB	5	1			Devoluciones de Ejercicios Anteriores
4399	2	1	UA	AMB	5	2			Reintegros de Bienes de Consumo
4399	2	1	UA	AMB	5	3			Diferencia por Inventario Inicial
4399	2	1	UA	AMB	5	5			Penalización Bienes de Consumo
4399	2	1	UA	AMB	PARTIDA GEN				Partida Genérica
4399	2	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	1			Elaboraciones
4399	2	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	1	EJER		Ejercicio

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
4399	2	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	2			Sobrantes de Inventario
4399	2	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	2	EJER		Ejercicio
4399	2	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	3			Alta por Reposición
4399	2	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	3	EJER		Ejercicio
4399	2	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	5			Penalización
4399	2	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	5	EJER		Ejercicio
4399	2	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	6			Alta por Acta de Propiedad Federal
4399	2	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	6	EJER		Ejercicio
4399	2	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	7			Donaciones
4399	2	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	7	EJER		Ejercicio
4399	2	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	8			Reclasificación Entre Partidas
4399	2	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	8	EJER		Ejercicio
4399	3								Remesas de Bienes de Consumo
4399	3	1	UA	AMB					Ámbito
4399	4								Remesas de Activos Fijos
4399	4	1	UA	AMB					Ámbito
4399	4	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	EJER			Ejercicio
4399	5								Reintegros al Presupuesto de Ejercicios Anteriores de Recursos Fiscales
4399	5	1	UA	AMB	EJER	1			Servicios Personales
4399	5	1	UA	AMB	EJER	2			Gasto Corriente
4399	6								Incremento Valor Catastral Inmuebles
4399	6	1							Programa Regular
4399	6	1	UA						Unidad Administrativa
4399	6	1	UA	AMB					Ámbito
4399	6	1	UA	AMB	5800				Bienes Inmuebles
4399	6	1	UA	AMB	5800	1			Edificio
4399	6	1	UA	AMB	5800	1	3		Diferencia Valor Catastral
4399	6	1	UA	AMB	5800	2			Terreno
4399	6	1	UA	AMB	5800	2	3		Diferencia Valor Catastral
4399	7								Incremento Valor Catastral Terrenos
4399	7	1	UA	AMB	5800	2			Terreno
4399	7	1	UA	AMB	5800	2	3		Diferencia Valor Catastral
4399	9								Reintegros al Presupuesto de Años Anteriores de Ingresos Propios
5									GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
51									GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
511									Servicios Personales
5111									Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente
5111	3								1130 Sueldos Base al Personal Permanente
5111	3	1	UA	AMB	1				Ejercicio del Presupuesto
5112									Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
5112	1								1210 Honorarios Asimilables a Salarios
5112	1	1	UA	AMB	1				Ejercicio del Presupuesto
5112	2								1220 Sueldos Base al Personal Eventual
5112	2	1	UA	AMB	1				Ejercicio del Presupuesto
5113									Remuneraciones Adicionales y Especiales
5113	1								1310 Primas por Años de Servicios Efectivos Prestados
5113	1	1	UA	AMB	1				Ejercicio del Presupuesto
5113	2								1320 Primas de Vacaciones, Dominical y Gratificación de Fin de Año
5113	2	1	UA	AMB	1				Ejercicio del Presupuesto
5113	3								1330 Horas Extraordinarias
5113	3	1	UA	AMB	1				Ejercicio del Presupuesto
5114									Seguridad Social
5114	1								1410 Aportaciones de Seguridad Social
5114	1	1	UA	AMB	1				Ejercicio del Presupuesto
5114	2								1420 Aportaciones de Fondos de Vivienda
5114	2	1	UA	AMB	1				Ejercicio del Presupuesto
5114	3								1430 Aportaciones al Sistema para el Retiro
5114	3	1	UA	AMB	1				Ejercicio del Presupuesto
5114	4								1440 Aportaciones para Seguros
5114	4	1	UA	AMB	1				Ejercicio del Presupuesto
5115									Otras Prestaciones Sociales y Económicas
5115	1								1510 Cuotas para el Fondo de Ahorro y Fondo de Trabajo
5115	1	1	UA	AMB	1				Ejercicio del Presupuesto
5115	2								1520 Indemnizaciones
5115	2	1	UA	AMB	1				Ejercicio del Presupuesto
5115	3								1530 Prestaciones y Haberes de Retiro
5115	3	1	UA	AMB	1				Ejercicio del Presupuesto
5115	4								1540 Prestaciones Contractuales
5115	4	1	UA	AMB	1				Ejercicio del Presupuesto
5115	5								1550 Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos
5115	5	1	UA	AMB	1				Ejercicio del Presupuesto
5115	9								1590 Otras Prestaciones Sociales y Económicas
5115	9	1	UA	AMB	1				Ejercicio del Presupuesto
5116									Previsiones
5116	1								1610 Previsiones de Carácter Laboral, Económica y de Seguridad Social
5116	1	1	UA	AMB	1				Ejercicio del Presupuesto
5117									Pago de Estímulos a Servidores Públicos
5117	1								1710 Estímulos
5117	1	1	UA	AMB	1				Ejercicio del Presupuesto
512									Materiales y Suministros
5121									Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales
5121	1								2110 Materiales, Útiles y Equipos Menores de

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
									Oficina
5121	1	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio del Presupuesto
5121	1	PROG	UA	AMB	4				Pago de Adquisiciones Recibidas en Otro Almacén
5121	1	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5121	2								2120 Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción
5121	2	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5121	3								2130 Material Estadístico y Geográfico
5121	3	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5121	4								2140 Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnologías de la Información y Comunicaciones
5121	4	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5121	4	PROG	UA	AMB	4				Pago de Adquisiciones Recibidas en Otro Almacén
5121	4	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5121	5								2150 Material Impreso e Información Digital
5121	5	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5121	5	PROG	UA	AMB	4				Pago de Adquisiciones Recibidas en Otro Almacén
5121	5	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5121	6								2160 Material de Limpieza
5121	6	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5121	6	PROG	UA	AMB	4				Pago de Adquisiciones Recibidas en Otro Almacén
5121	6	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5122									Alimentos y Utensilios
5122	1								2210 Productos Alimenticios para Personas
5122	1	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5122	1	PROG	UA	AMB	4				Pago de Adquisiciones Recibidas en Otro Almacén
5122	1	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5122	3								2230 Utensilios para el Servicio de Alimentación
5122	3	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5123									Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización
5123	3								2330 Productos de Papel, Cartón e Impresión Adquiridos como Materia Prima
5123	3	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5123	5								2350 Productos Químicos Farmacéuticos y de Laboratorio Adquiridos como Materia Prima
5123	5	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5123	6								2360 Productos Metálicos y a Base de Minerales no Metálicos Adquiridos como Materia Prima
5123	6	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5123	7								2370 Productos de Cuero, Piel, Plástico y Hule Adquiridos como Materia Prima
5123	7	PROG	UA	AMB	4				Pago de Adquisiciones Recibidas en Otro Almacén
5123	7	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
5123	9								2390 Otros Productos Adquiridos como Materia Prima
5123	9	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5124									Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación
5124	1								2410 Productos Minerales no Metálicos
5124	1	PROG	UA	AMB	4				Pago de Adquisiciones Recibidas en Otro Almacén
5124	1	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5124	2								2420 Cemento y Productos de Concreto
5124	2	PROG	UA	AMB	4				Pago de Adquisiciones Recibidas en Otro Almacén
5124	2	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5124	3								2430 Cal, Yeso y Productos de Yeso
5124	3	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5124	4								2440 Madera y Productos de Madera
5124	4	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5124	5								2450 Vidrio y Productos de Vidrio
5124	5	PROG	UA	AMB	4				Pago de Adquisiciones Recibidas en Otro Almacén
5124	5	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5124	6								2460 Material Eléctrico y Electrónico
5124	6	PROG	UA	AMB	4				Pago de Adquisiciones Recibidas en Otro Almacén
5124	6	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5124	7								2470 Artículos Metálicos para la Construcción
5124	7	PROG	UA	AMB	4				Pago de Adquisiciones Recibidas en Otro Almacén
5124	7	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5124	8								2480 Materiales Complementarios
5124	8	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5124	9								2490 Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación
5124	9	PROG	UA	AMB	4				Pago de Adquisiciones Recibidas en Otro Almacén
5124	9	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5125									Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio
5125	1								2510 Productos Químicos Básicos
5125	1	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5125	2								2520 Fertilizantes, Pesticidas y Otros Agroquímicos
5125	2	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5125	3								2530 Medicinas y Productos Farmacéuticos
5125	3	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5125	4								2540 Materiales, Accesorios y Suministros Médicos
5125	4	PROG	UA	AMB	4				Pago de Adquisiciones Recibidas en Otro Almacén
5125	4	PROG	UA	AMB	5				Salidas de bienes de Consumo

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
5125	5								2550 Materiales, Accesorio y Suministros de Laboratorio
5125	5	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5125	9								2590 Otros Productos Químicos
5125	9	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5126									Combustibles, Lubricantes y Aditivos
5126	1								2610 Combustibles, Lubricantes y Aditivos
5126	1	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5126	1	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5127									Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos
5127	1								2710 Vestuario y Uniformes
5127	1	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5127	2								2720 Prendas de Seguridad y Protección Personal
5127	2	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5127	3								2730 Artículos Deportivos
5127	3	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5127	3	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5127	4								2740 Productos Textiles
5127	4	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5127	5								2750 Blancos y Otros Productos Textiles, Excepto Prendas de Vestir
5127	5	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5129									Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores
5129	1								2910 Herramientas Menores
5129	1	PROG	UA	AMB	4				Pago de Adquisiciones Recibidas en Otro Almacén
5129	1	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5129	2								2920 Refacciones y Accesorios Menores de Edificios
5129	2	PROG	UA	AMB	4				Pago de Adquisiciones Recibidas en Otro Almacén
5129	2	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5129	3								2930 Refacciones y Accesorios Menores de Mobiliario y Equipo de Administración, Educativo y Recreativo
5129	3	PROG	UA	AMB	4				Pago de Adquisiciones Recibidas en Otro Almacén
5129	3	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5129	4								2940 Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información
5129	4	PROG	UA	AMB	4				Pago de Adquisiciones Recibidas en Otro Almacén
5129	4	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5129	6								2960 Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte
5129	6	PROG	UA	AMB	4				Pago de Adquisiciones Recibidas en Otro

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
									Almacén
5129	6	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5129	8								2980 Refacciones y Accesorios Menores de Maquinaria y Otros Equipos
5129	8	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
5129	9								2990 Refacciones y Accesorios Menores Otros Bienes Muebles
5129	9	PROG	UA	AMB	5				Salidas de Bienes de Consumo
513									Servicios Generales
5131									Servicios Básicos
5131	1								3110 Energía Eléctrica
5131	1	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5131	2								3120 Gas
5131	2	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5131	3								3130 Agua
5131	3	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5131	4								3140 Telefonía Tradicional
5131	4	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5131	5								3150 Telefonía Celular
5131	5	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5131	6								3160 Servicios de Telecomunicaciones y Satélites
5131	6	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5131	7								3170 Servicios de Acceso de Internet, Redes y Procesamiento de Información
5131	7	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5131	8								3180 Servicios Postales y Telegráficos
5131	8	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5131	9								3190 Servicios Integrales y Otros Servicios
5131	9	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5132									Servicios de Arrendamiento
5132	1								3210 Arrendamiento de Terrenos
5132	1	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5132	2								3220 Arrendamiento de Edificios
5132	2	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5132	3								3230 Arrendamiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo
5132	3	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5132	5								3250 Arrendamiento de Equipo de Transporte
5132	5	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5132	6								3260 Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas
5132	6	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5132	7								3270 Arrendamiento de Activos Intangibles
5132	7	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5133									Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios
5133	1								3310 Servicios legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
5133	1	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5133	3								3330 Servicios de Consultoría Administrativa, Procesos, Técnicas y en Tecnologías de la Información
5133	3	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5133	4								3340 Servicios de Capacitación
5133	4	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5133	5								3350 Servicios de Investigación Científica y Desarrollo
5133	5	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5133	6								3360 Servicios de Apoyo Administrativo, Traducción, Fotocopiado e Impresión
5133	6	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5133	8								3380 Servicio de Vigilancia
5133	8	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5133	9								3390 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos Integrales
5133	9	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5134									Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales
5134	1								3410 Servicios Financieros y Bancarios
5134	1	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5134	5								3450 Seguro de Bienes Patrimoniales
5134	5	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5134	6								3460 Almacenaje, Envase y Embalaje
5134	6	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5134	7								3470 Fletes y Maniobras
5134	7	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5135									Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación
5135	1								3510 Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles
5135	1	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5135	2								3520 Instalación, Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educativo y Recreativo
5135	2	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5135	3								3530 Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo de Cómputo y Tecnología de la Información
5135	3	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5135	4								3540 Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio
5135	4	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5135	5								3550 Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte
5135	5	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5135	6								3560 Reparación y Mantenimiento de Equipo de Defensa y Seguridad
5135	6	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
5135	7								3570 Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta
5135	7	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5135	8								3580 Servicio de Limpieza y Manejo de Desechos
5135	8	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5135	9								3590 Servicios de Jardinería y Fumigación
5135	9	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5136									Servicios de Comunicación Social y Publicidad
5136	1								3610 Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales
5136	1	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5136	2								3620 Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios
5136	2	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5136	9								3690 Otros Servicios de Información
5136	9	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5137									Servicios de Traslado y Viáticos
5137	1								3710 Pasajes Aéreos
5137	1	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5137	2								3720 Pasajes Terrestres
5137	2	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5137	3								3730 Pasajes Marítimos, Lacustres y Fluviales
5137	3	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5137	5								3750 Viáticos en el País
5137	5	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5137	6								3760 Viáticos en el Extranjero
5137	6	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5137	8								3780 Servicios Integrales Nacionales para Servidores Públicos
5137	8	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5137	9								3790 Otros Servicios de Traslado y Hospedaje
5137	9	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5138									Servicios Oficiales
5138	1								3810 Gastos de Ceremonial
5138	1	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5138	2								3820 Gastos de Orden Social y Cultural
5138	2	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5138	3								3830 Congresos y Convenciones
5138	3	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5138	4								3840 Exposiciones
5138	4	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5138	5								3850 Gastos de Representación
5138	5	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5139									Otros Servicios Generales
5139	1								3910 Servicios Funerarios y de Cementerios

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
5139	1	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5139	2								3920 Impuestos y Derechos
5139	2	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5139	4								3940 Sentencias y Resoluciones Judiciales
5139	4	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5139	5								3950 Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones
5139	5	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5139	6								3960 Otros Gastos por Responsabilidades
5139	6	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5139	8								3980 Impuestos Sobre Nóminas y Otros que se Deriven de una Relación Laboral
5139	8	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
52									TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS
524									<u>Ayudas Sociales</u>
5241									Ayudas Sociales a Personas
5241	1								4410 Ayudas Sociales a Personas
5241	1	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5243									Ayudas Sociales Instituciones
5243	1								4440 Ayudas Sociales a Actividades Científicas o Académicas
5243	1	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
5243	1	9							Banco Interamericano de Desarrollo
5243	1	9	107						Dirección General de Geografía y Medio Ambiente
5243	1	9	107	11					Aguascalientes
5243	1	9	107	11	1				Ejercicio de Presupuesto
529									<u>Transferencias al Exterior</u>
5291									Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismo Internacionales
5291	1								4920 Transferencias para Organismos Internacionales
5291	1	PROG	UA	AMB	1				Ejercicio de Presupuesto
55									OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS
551									<u>Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones</u>
5513									Depreciación de Bienes Inmuebles
5513	1								Depreciación de Construcción
5513	1	1	109						Dirección General de Administración
5513	1	1	109	11					Aguascalientes
5513	1	1	109	11	1				Edificio Sede Av. Héroe de Nacozari Sur #2301 Fracc. Jardines del Parque
5513	1	1	109	11	2				Av. de la Convención Oriente # 902 Manzana 2 Desarrollo Habitacional Primo Verdad
5513	1	1	109	11	3				Anexo Sede
5513	1	1	109	11	15				Calle el Salitre #201 Esq. Calle Guayana Fracc. Ojo Caliente II Aguascalientes
5513	1	1	109	11	16				Calle El Novillo #610 Fracc. Ojo Caliente II

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
									Aguascalientes Ags.
5513	1	1	109	91					Ciudad de México
5513	1	1	109	91	4				Av. Patriotismo 711 Edificio A San Juan Mixcoac Ciudad de México
5513	1	1	121						Dirección Regional Norte
5513	1	1	121	102					Ámbito Regional
5513	1	1	121	102	5				Av. Selenio # 107 Ciudad Industrial Durango Dgo.
5513	1	1	122						Dirección Regional Occidente
5513	1	1	122	142					Ámbito Regional
5513	1	1	122	142	6				Av. 16 de Septiembre # 670 Sector Juárez Col. Mexicalcingo
5513	1	1	122	183					Coordinación Estatal Nayarit
5513	1	1	122	183	14				Av. Insurgentes # 77 Zona Centro
5513	1	1	123						Dirección Regional Noroeste
5513	1	1	123	262					Ámbito Regional
5513	1	1	123	262	7				Paseo Río Sonora Sur y Calle Comonfort S/N 4to. Piso Col. Proyecto Río Sonora, Edificio México C.P. 83260
5513	1	1	123	262	8				Paseo Río Sonora Sur y Calle Comonfort S/N Planta Baja 4to. Piso Col. Proyecto Río Sonora, Edificio México C.P. 83260
5513	1	1	124						Dirección Regional Sureste
5513	1	1	124	312					Ámbito Regional
5513	1	1	124	312	9				Calle 60 X 39 y 41 # 378 Col. Centro C.P. 97000 Mérida, Yuc.
5513	1	1	124	312	10				Calle 60 X 39 y 41 # 378-A Col. Centro C.P. 97000 Mérida, Yuc.
5513	1	1	125						Dirección Regional Noreste
5513	1	1	125	53					Coordinación Estatal Coahuila
5513	1	1	125	53	11				Boulevard José Musa de León # 1210 Fracc. Los Pinos C.P. 25198
5513	1	1	129						Dirección Regional Centro Sur
5513	1	1	129	353					Coordinación Estatal México Oriente
5513	1	1	129	353	13				Eje 3 Sur Baja California # 272 Col. Hipódromo C.P. 06100
5513	1	1	130						Dirección Regional Centro
5513	1	1	130	92					Ámbito Regional
5513	1	1	130	92	12				Balderas #71 Centro, Ciudad de México, C.P. 06040
5515									Depreciación de Bienes Muebles
5515	1								Depreciación de Activos Fijos
5515	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	EJER			Ejercicio
5518									Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro
5518	1								Gastos Derivados de Activos Fijos
5518	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	1			Enajenaciones
5518	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	1	EJER		Ejercicio
5518	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	2			Siniestros

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
5518	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	2	EJER		Ejercicio
5518	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	6			Venta de Desechos
5518	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	6	EJER		Ejercicio
5518	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	8			Baja por Reposición
5518	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	8	EJER		Ejercicio
5518	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	9			Baja por Numerario
5518	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	9	EJER		Ejercicio
5518	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	12			Destrucciones o Confinamiento
5518	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	12	EJER		Ejercicio
5518	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	15			Depuración y Cancelación de Saldos
5518	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	15	EJER		Ejercicio
5518	2								Gastos Derivados de Bienes de Consumo
5518	2	1	UA	AMB	CONC PARTIDA	1			Enajenaciones
5518	2	1	UA	AMB	CONC PARTIDA	2			Destrucciones o Confinamiento
553									Disminución de Inventarios
5531									Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta
5531	1								Transferencias de Productos Institucionales
5531	1	5							Ingresos por Venta de Servicios
5531	1	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	1			Publicaciones
5531	1	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	2			Medios Magnéticos
5531	1	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	3			Medios Ópticos
5531	1	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	4			Cartografía
5531	2								Costo de lo Vendido
5531	2	5							Ingresos por Venta de Servicios
5531	2	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	1			Publicaciones
5531	2	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	2			Medios Magnéticos
5531	2	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	3			Medios Ópticos
5531	2	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	4			Cartografía
5531	3								Red Nacional de Consulta
5531	3	5							Ingresos por Venta de Servicios
5531	3	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	1			Publicaciones
5531	3	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	2			Medios Magnéticos
5531	3	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	3			Medios Ópticos
5531	3	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	4			Cartografía
5531	4								Promoción
5531	4	5							Ingresos por Venta de Servicios
5531	4	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	1			Publicaciones
5531	4	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	2			Medios Magnéticos
5531	4	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	3			Medios Ópticos

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
5531	4	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	4			Cartografía
5531	5								Uso Interno
5531	5	5							Ingresos por Venta de Servicios
5531	5	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	1			Publicaciones
5531	5	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	2			Medios Magnéticos
5531	5	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	3			Medios Ópticos
5531	5	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	4			Cartografía
5531	6								Concertación
5531	6	5							Ingresos por Venta de Servicios
5531	6	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	1			Publicaciones
5531	6	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	2			Medios Magnéticos
5531	6	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	3			Medios Ópticos
5531	6	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	4			Cartografía
5531	7								Baja de Productos
5531	7	5							Ingresos por Venta de Servicios
5531	7	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	1			Publicaciones
5531	7	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	2			Medios Magnéticos
5531	7	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	3			Medios Ópticos
5531	7	5	UA	AMB	CI, ALM. REG.	4			Cartografía
5532									Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas
5532	1								Transferencias de Productos Institucionales
5532	1	5							Ingresos por Venta de Servicios
5532	1	5	117						D.G. de Vinculación y Servicio Público de Información
5532	1	5	117	11					Aguascalientes
5532	1	5	117	11	ACR	1			Publicaciones
5532	1	5	117	11	ACR	2			Medios Magnéticos
5532	1	5	117	11	ACR	3			Medios Ópticos
5532	1	5	117	11	ACR	4			Cartografía
5532	1	5	117	11	ACR	5			Materiales de Difusión
5532	1	5	117	11	ACR	6			Manuales e Instructivos
5532	1	5	117	11	ACR	7			Cuestionarios y Formatos
5532	4								Promoción
5532	4	5							Ingresos por Venta de Servicios
5532	4	5	117						D.G. de Vinculación y Servicio Público de Información
5532	4	5	117	11					Aguascalientes
5532	4	5	117	11	ACR	1			Publicaciones
5532	4	5	117	11	ACR	2			Medios Magnéticos
5532	4	5	117	11	ACR	3			Medios Ópticos
5532	4	5	117	11	ACR	4			Cartografía
5532	5								Uso Interno
5532	5	5							Ingresos por Venta de Servicios

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
5532	5	5	117						D.G. de Vinculación y Servicio Público de Información
5532	5	5	117	11					Aguascalientes
5532	5	5	117	11	ACR	1			Publicaciones
5532	5	5	117	11	ACR	2			Medios Magnéticos
5532	5	5	117	11	ACR	3			Medios Ópticos
5532	5	5	117	11	ACR	4			Cartografía
5532	5	5	117	11	ACR	5			Materiales de Difusión
5532	5	5	117	11	ACR	6			Manuales e Instructivos
5532	5	5	117	11	ACR	7			Cuestionarios y Formatos
5532	6								Concertación
5532	6	5							Ingresos por Venta de Servicios
5532	6	5	117						D.G. de Vinculación y Servicio Público de Información
5532	6	5	117	11					Aguascalientes
5532	6	5	117	11	ACR	1			Publicaciones
5532	6	5	117	11	ACR	2			Medios Magnéticos
5532	6	5	117	11	ACR	3			Medios Ópticos
5532	6	5	117	11	ACR	4			Cartografía
5532	7								Baja de Productos
5532	7	5							Ingresos por Venta de Servicios
5532	7	5	117						D.G. de Vinculación y Servicio Público de Información
5532	7	5	117	11					Aguascalientes
5532	7	5	117	11	ACR	1			Publicaciones
5532	7	5	117	11	ACR	2			Medios Magnéticos
5532	7	5	117	11	ACR	3			Medios Ópticos
5532	7	5	117	11	ACR	4			Cartografía
5532	7	5	117	11	ACR	5			Materiales de Difusión
5532	7	5	117	11	ACR	6			Manuales e Instructivos
5532	7	5	117	11	ACR	7			Cuestionarios y Formatos
5535									Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo
5535	1								Decrementos al Almacén de Bienes de Consumo
5535	1	1	UA	AMB	2100				2100 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales
5535	1	1	UA	AMB	2100	1			Enajenación
5535	1	1	UA	AMB	2100	2			Diferencia por Inventario Inicial
5535	1	1	UA	AMB	2100	3			Bajas por Desechos
5535	1	1	UA	AMB	2100	4			Destrucciones o Confinamiento
5535	1	1	UA	AMB	2200				2200 Almacén y Utensilios
5535	1	1	UA	AMB	2200	1			Enajenación
5535	1	1	UA	AMB	2200	2			Diferencia por Inventario Inicial
5535	1	1	UA	AMB	2200	3			Bajas por Desechos
5535	1	1	UA	AMB	2200	4			Destrucciones o Confinamiento
5535	1	1	UA	AMB	2300				2300 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización
5535	1	1	UA	AMB	2300	1			Enajenación

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
5535	1	1	UA	AMB	2300	2			Diferencia por Inventario Inicial
5535	1	1	UA	AMB	2300	3			Bajas por Desechos
5535	1	1	UA	AMB	2300	4			Destrucciones o Confinamiento
5535	1	1	UA	AMB	2400				2400 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación
5535	1	1	UA	AMB	2400	1			Enajenación
5535	1	1	UA	AMB	2400	2			Diferencia por Inventario Inicial
5535	1	1	UA	AMB	2400	3			Bajas por Desechos
5535	1	1	UA	AMB	2400	4			Destrucciones o Confinamiento
5535	1	1	UA	AMB	2500				2500 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio
5535	1	1	UA	AMB	2500	1			Enajenación
5535	1	1	UA	AMB	2500	2			Diferencia por Inventario Inicial
5535	1	1	UA	AMB	2500	3			Bajas por Desechos
5535	1	1	UA	AMB	2500	4			Destrucciones o Confinamiento
5535	1	1	UA	AMB	2600				2600 Combustibles Lubricantes y Aditivos
5535	1	1	UA	AMB	2600	1			Enajenación
5535	1	1	UA	AMB	2600	2			Diferencia por Inventario Inicial
5535	1	1	UA	AMB	2600	3			Bajas por Desechos
5535	1	1	UA	AMB	2600	4			Destrucciones o Confinamiento
5535	1	1	UA	AMB	2700				2700 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos
5535	1	1	UA	AMB	2700	1			Enajenación
5535	1	1	UA	AMB	2700	2			Diferencia por Inventario Inicial
5535	1	1	UA	AMB	2700	3			Bajas por Desechos
5535	1	1	UA	AMB	2700	4			Destrucciones o Confinamiento
5535	1	1	UA	AMB	2800				2800 Materiales y Suministros de Seguridad
5535	1	1	UA	AMB	2800	1			Enajenación
5535	1	1	UA	AMB	2800	2			Diferencia por Inventario Inicial
5535	1	1	UA	AMB	2800	3			Bajas por Desechos
5535	1	1	UA	AMB	2800	4			Destrucciones o Confinamiento
5535	1	1	UA	AMB	2900				2900 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo
5535	1	1	UA	AMB	2900	1			Enajenación
5535	1	1	UA	AMB	2900	2			Diferencia por Inventario Inicial
5535	1	1	UA	AMB	2900	3			Bajas por Desechos
5535	1	1	UA	AMB	2900	4			Destrucciones o Confinamiento
559									Otras Pérdidas
5592									Perdidas por Responsabilidades
5592	1								Baja de Productos
5592	1	5							Ingresos por Venta de Servicios
5592	1	5	UA	AMB	CI				Centro de Información
5592	1	5	UA	AMB	CI	1			Publicaciones
5592	1	5	UA	AMB	CI	3			Medios Ópticos
5599									Otros Gastos Varios
5599	1								Gastos Derivados de Activos Fijos
5599	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN				Partida Genérica del Capítulo 5000

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
5599	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	3			Donaciones
5599	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	3	EJER		Ejercicio
5599	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	4			Transferencias
5599	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	4	EJER		Ejercicio
5599	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	7			Cancelación de Presupuesto Devengado no Pagado
5599	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	7	EJER		Ejercicio
5599	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	13			Reclasificación entre Partidas
5599	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	13	EJER		Ejercicio
5599	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	14			Diferencia por Redondeo
5599	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	14	EJER		Ejercicio
5599	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	15			Depuración y Cancelación de Saldos Incobrables y/o Incosteables
5599	1	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	15	EJER		Ejercicio
5599	2								Remesas de Bienes de Consumo
5599	2	1	UA	AMB					Ámbito
5599	3								Remesas de Activos Fijos
5599	3	1	UA	AMB	PARTIDA GEN	EJER			Ejercicio
5599	4								Gastos Derivados de Diferencias por Redondeos
5599	4	1							Programa Regular
5599	4	1	UA						Unidad Administrativa
5599	4	1	UA	AMB					Ámbito
5599	4	1	UA	AMB	2				Diferencia por Redondeo
5599	4	1	UA	AMB	2	PARTIDA GEN			Partida Genérica del Capítulo 2000
5599	5								Reintegros al Presupuesto de Ejercicios Anteriores
5599	5	1	UA	AMB	EJER	1			Servicios Personales
5599	5	PROG	UA	AMB	EJER	2			Gasto Corriente
5599	6								Disminución Valor Catastral Inmuebles
5599	6	1							Programa Regular
5599	6	1	UA						Unidad Administrativa
5599	6	1	UA	AMB					Ámbito
5599	6	1	UA	AMB	5800				Bienes Inmuebles
5599	6	1	UA	AMB	5800	1			Edificio
5599	6	1	UA	AMB	5800	1	3		Diferencia Valor Catastral
5599	6	1	UA	AMB	5800	2			Terreno
5599	6	1	UA	AMB	5800	2	3		Diferencia Valor Catastral
5599	7								Costo de Operación de Programas de Años Anteriores
5599	7	PROG	UA						Unidad Administrativa
5599	7	PROG	UA	AMB					Ámbito
5599	7	PROG	UA	AMB	1				Costo de Anticipo a Proveedores de Años Anteriores
5599	8								Otros Gastos de Bienes Inventariables
5599	8	1	109	11	5650	1			Reintegros al Presupuesto por Bienes no

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
									Inventariados
5599	8	1	109	11	5650	2			Cancelación de Penalización por Devolución al Proveedor
5599	9								Otros Gastos de Bienes de Consumo
5599	9	1	109	91	5	1			Reintegros al Presupuesto por Bienes no Registrados en Almacén
56									Inversión Pública
561									Inversión Pública no Capitalizable
5611									Construcciones en Bienes no Capitalizables
5611	1								62200 Obra Pública en Bienes Propios
5611	1	1							Programa Regular
5611	1	1	UA	AMB	EDIFICIO				Dirección del Inmueble
6									CUENTAS DE CIERRE CONTABLE
61									RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS
610									Resumen de Ingresos y Gastos
6100									Resumen de Ingresos y Gastos
6100	1								Inventarios de Productos Institucionales
6100	1	5							Ingresos por Venta de Servicios
6100	1	5	117						D.G. de Vinculación y Servicio Público de Información
6100	1	5	117	11					Aguascalientes
6100	1	5	117	11	1				Almacén Central
6100	1	5	UA	AMB	CI				Centro de Información
6100	1	5	UA	AMB	ALM REG				Almacén Regional
6100	2								Resumen de Ingresos y Gastos
6100	2	PROG	UA	AMB	TIGA				Tipo de Gasto
62									AHORRO DE LA GESTIÓN
620									Ahorro de la Gestión
6200									Ahorro de la Gestión
6200	1								Inventarios de Productos Institucionales
6200	1	5							Ingresos por Venta de Servicios
6200	1	5	117						D.G. de Vinculación y Servicio Público de Información
6200	1	5	117	11					Aguascalientes
6200	1	5	117	11	1				Almacén Central
6200	1	5	UA	AMB	CI				Centro de Información
6200	1	5	UA	AMB	ALM REG				Almacén Regional
6200	2								Ahorro de la Gestión
6200	2	1	UA	AMB	TIGA				Tipo de Gasto
63									DESAHORRO DE LA GESTIÓN
630									Desahorro de la Gestión
6300									Desahorro de la Gestión
6300	1								Inventarios de Productos Institucionales
6300	1	5							Ingresos por Venta de Servicios
6300	1	5	UA	AMB	CI				Centro de Información
6300	1	5	UA	AMB	ACR ALM REG				Almacén Central o Regional



VIGENTE DESDE		No. IV - 93
MES	AÑO	
01	2017	

[illegible]

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
7811	1	1	130						Dirección Regional Centro
7811	1	1	130	92					Ámbito Regional
7811	1	1	130	92	12				Balderas #71 Centro México DF C.P. 06040
7812									Bienes Propios Catalogados como Artísticos
7812	1								Edificios no Habitacionales Propios
7812	1	1							Programa Regular
7812	1	1	130						Dirección Regional Centro
7812	1	1	130	92					Ámbito Regional
7812	1	1	130	92	12				Balderas #71 Centro México DF C.P. 06040
8									CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS
81									LEY DE INGRESOS
811									<u>Ley de Ingresos Estimada</u>
8110									Ley de Ingresos Estimada
8110	1								Ley de Ingresos Estimada
8110	1	1							Programa Regular
8110	1	1	100						Área Central
8110	1	1	100	11					Aguascalientes
8110	1	1	100	11	1				Servicios Personales
8110	1	1	100	11	2				Gasto Corriente
8110	1	PROG	UA	AMB	TIGA				Tipo de Gasto
812									<u>Ley de Ingresos por Ejecutar</u>
8120									Ley de Ingresos por Ejecutar
8120	1								Ley de Ingresos por Ejecutar
8120	1	1							Programa Regular
8120	1	1	100						Área Central
8120	1	1	100	11					Aguascalientes
8120	1	1	100	11	1				Servicios Personales
8120	1	1	100	11	2				Gasto Corriente
8120	1	PROG	UA	AMB	TIGA				Tipo de Gasto
813									<u>Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada</u>
8130									Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada
8130	1								Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada
8130	1	1							Programa Regular
8130	1	1	100						Área Central
8130	1	1	100	11					Aguascalientes
8130	1	1	100	11	1				Servicios Personales
8130	1	1	100	11	2				Gasto Corriente
8130	1	1	100	11	3				Recursos para Servicios Personales
8130	1	1	100	11	4				Recursos para Gasto Corriente
8130	1	9							Banco Interamericano de Desarrollo
8130	1	9	107						Dirección General de Geografía y Medio Ambiente
8130	1	9	107	11					Aguascalientes
8130	1	9	107	11	2				Gasto Corriente
814									<u>Ley de Ingresos Devengada</u>
8140									Ley de Ingresos Devengada
8140	1								Ley de Ingresos Devengada

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
8140	1	1							Programa Regular
8140	1	1	100						Área Central
8140	1	1	100	11					Aguascalientes
8140	1	1	100	11	1				Servicios Personales
8140	1	1	100	11	2				Gasto Corriente
8140	1	PROG	UA	AMB	TIGA				Tipo de Gasto
815									<u>Ley de Ingresos Recaudada</u>
8150									Ley de Ingresos Recaudada
8150	1								Ley de Ingresos Recaudada
8150	1	1							Programa Regular
8150	1	1	100						Área Central
8150	1	1	100	11					Aguascalientes
8150	1	1	100	11	1				Servicios Personales
8150	1	1	100	11	2				Gasto Corriente
8150	1	PROG	UA	AMB	TIGA				Tipo de Gasto
82									PRESUPUESTO DE EGRESOS
821									<u>Presupuesto de Egresos Aprobado</u>
8210									Presupuesto de Egresos Aprobado
8210	1								Presupuesto Anual Autorizado
8210	1	1							Programa Regular
8210	1	1	100						Área Central
8210	1	1	100	11					Aguascalientes
8210	1	1	100	11	1				Servicios Personales
8210	1	1	100	11	2				Gasto Corriente
8210	1	PROG	UA	AMB	TIGA				Tipo de Gasto
822									<u>Presupuesto de Egresos por Ejercer</u>
8220									Presupuesto de Egresos por Ejercer
8220	1								Presupuesto por Ejercer
8220	1	1							Programa Regular
8220	1	1	100						Área Central
8220	1	1	100	11					Aguascalientes
8220	1	1	100	11	1				Servicios Personales
8220	1	1	100	11	2				Gasto Corriente
8220	1	PROG	UA	AMB	TIGA				Tipo de Gasto
823									<u>Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado</u>
8230									Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
8230	1								Afectaciones Presupuestales
8230	1	1							Programa Regular
8230	1	1	100						Área Central
8230	1	1	100	11					Aguascalientes
8230	1	1	100	11	1				Servicios Personales
8230	1	1	100	11	2				Gasto Corriente
8230	1	1	100	11	3				Recursos para Servicios Personales
8230	1	1	100	11	4				Recursos para Gasto Corriente
8230	1	PROG	UA	AMB	TIGA				Tipo de Gasto

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
824									Presupuesto de Egresos Comprometido
8240									Presupuesto de Egresos Comprometido
8240	1								Presupuesto Comprometido
8240	1	PROG	UA	AMB					Ámbito
8240	1	PROG	UA	AMB	1				Servicios Personales
8240	1	PROG	UA	AMB	1	PROV			Proveedor
8240	1	PROG	UA	AMB	2				Gasto Corriente
8240	1	PROG	UA	AMB	2	PROV			Proveedor
8240	1	PROG	UA	AMB	5000				Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
8240	1	PROG	UA	AMB	5000	PROV			Proveedor
8240	1	PROG	UA	AMB	6000				Obra Pública
8240	1	PROG	UA	AMB	6000	PROV			Proveedor
8240	1	9							Banco Interamericano de Desarrollo
8240	1	9	107						Dirección General de Geografía y Medio Ambiente
8240	1	9	107	11					Aguascalientes
8240	1	9	107	11	2				Gasto Corriente
8240	1	9	107	11	2	9998			Gasto Comprometido
8240	1	9	107	11	2	9999			Retiros por Regularizar en SAPFIN
825									Presupuesto de Egresos Devengado
8250									Presupuesto de Egresos Devengado
8250	1								Presupuesto Devengado
8250	1	PROG	UA	AMB					Ámbito
8250	1	PROG	UA	AMB	CAP				Capítulo de Gasto
826									Presupuesto de Egresos Ejercido
8260									Presupuesto de Egresos Ejercido
8260	1								Presupuesto Ejercido
8260	1	PROG	UA	AMB					Ámbito
8260	1	PROG	UA	AMB	CAP				Capítulo de Gasto
827									Presupuesto de Egresos Pagado
8270									Presupuesto de Egresos Pagado
8270	1								Presupuesto Pagado
8270	1	PROG	UA	AMB					Ámbito
8270	1	PROG	UA	AMB	CAP				Capítulo de Gasto
8270	1	9							Banco Interamericano de Desarrollo
8270	1	9	107						Dirección General de Geografía y Medio Ambiente
8270	1	9	107	11					Aguascalientes
8270	1	9	107	11	2				Gasto Corriente
8270	1	9	107	11	3000				Servicios Generales
9									CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO
91									SUPERÁVIT FINANCIERO
910									Superávit Financiero
9100									Superávit Financiero
9100	1								Superávit Financiero
9100	1	PROG	UA	AMB					Ámbito
9100	1	PROG	UA	AMB	TIGA				Tipo de Gasto



INSTITUTO NACIONAL
DE ESTADÍSTICA Y GEOGRAFÍA

MANUAL DEL SISTEMA INTEGRAL DE CONTABILIDAD INSTITUCIONAL

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. IV - 97
MES	AÑO	
01	2017	

CUENTA	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5	NIVEL 6	NIVEL 7	NIVEL 8	NIVEL 9	DESCRIPCIÓN
93									ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES
930									<u>Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores</u>
9300									Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores
9300	1								Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores
9300	1	PROG	UA	AMB					Ámbito
9300	1	PROG	UA	AMB	TIGA				Tipo de Gasto

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. IV - 98
MES	AÑO	
01	2017	

IV.5 INSTRUCTIVOS DE MANEJO DE CUENTAS

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

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)
2	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	2	Depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave RAP. (PC-V01/02)
3	Registro por la venta de servicios en efectivo. El importe total de la venta. (PC-V01/01)	3	Depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave RAP. (PC-V04/05)
4	Cancelación de la venta al contado debidamente autorizada; sin pasivo a favor del cliente. El importe total de la venta. (Rojo) (PC-V01/07)		
5	Por la diferencia negativa generada en arqueos de caja. (Rojo) (PC-V04/03)		
6	Por el reembolso de la diferencia negativa generada en arqueos de caja, depositado en la cuenta captadora. (PC-V04/04)		
7	Por la diferencia positiva generada en arqueos de caja, depositada en la cuenta captadora. (PC-V04/06)		

SU SALDO REPRESENTA El monto de dinero en efectivo propiedad del Instituto.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.2	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
CUENTA	Bancos/Tesorería			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Por el traspaso a la cuenta concentradora de ingresos por concepto de rendimientos bancarios. (PC-006/04)
2	Recepción de recursos en cuentas de cheques por la asignación de fondos rotatorios. (PC-006/02)	2	Cancelación de cheques en tránsito con antigüedad establecida en la normatividad vigente, previa solicitud al banco. (Rojo) (PC-006/05)
3	Depósito por la recepción de los intereses o rendimientos bancarios. (PC-006/03)	3	Retiro de recursos para depósito en cuenta de reintegros presupuestales por la cancelación de cheques en tránsito por antigüedad establecida en normatividad vigente. (PC-006/06)
4	Depósito en la cuenta de cheques de la UA para el pago a las personas beneficiarias de nómina. (PC-006/07)	4	Por el pago al personal beneficiario de nómina. (PC-006/08)
5	Bonificación de comisiones bancarias previamente regularizadas. (PC-006/11)	5	Retiro de recursos de cuentas de cheques para reintegro del fondo fijo asignado. (PC-006/09)
6	Bonificación de comisiones bancarias no regularizadas. (PC-006/19)	6	Retiro de recursos para reintegro de la bonificación de las comisiones ya regularizadas. (PC-006/12)
7	Reintegro a cuenta de cheques, de los recursos asignados a cuenta de terceros que no son susceptibles de comprobación. (PC-006/20)	7	Retiro de recursos, para depósito a cuenta de terceros para la ejecución de gastos a través de fondo rotatorio. (PC-006/13)
8	Reintegro a cuenta de cheques, de los fondos de caja chica asignados. (PC-006/21)	8	Retiro de recursos a través de cheque nominativo para la ejecución de gastos a través de fondo rotatorio. (PC-006/14)
9	Reintegro a cuenta de cheques, de los recursos asignados a través de cheques nominativos que no son susceptibles de comprobación. (PC-006/22)	9	Retiro de recursos, para depósito a tarjeta inteligente, para la ejecución de gastos a través de fondo rotatorio. (PC-006/15)
10	Reintegro a cuenta de cheques, de los recursos asignados a través de tarjeta inteligente que no son susceptibles de comprobación. (PC-006/23)	10	Retiro de recursos, para depósito a tarjetas del personal del Instituto, para la ejecución de gastos a través de fondo rotatorio. (PC-006/16)
11	Reintegro a cuenta de cheques, de los recursos asignados a través de tarjetas del personal del Instituto que no son susceptibles de comprobación. (PC-006/24)	11	Retiro de recursos, para asignaciones de caja chica. (PC-006/17)
12	Recepción de recursos en cuenta de cheques, correspondientes a regularización de gastos efectuados por fondo rotatorio. (PC-006/26)		

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.2	Activo	Activo Circulante	Efectivo Equivalentes	y Deudora
CUENTA	Bancos/Tesorería			

No.	CARGO	No.	ABONO
13	Recepción de recursos presupuestarios para pagos a las y los beneficiarios. (PC-006/27)	12	Comisión bancaria en cuentas de cheques. (PC-006/18)
14	De la recepción de recursos transferidos por la Tesorería de la Federación con base al presupuesto de egresos autorizado a la Tesorería Central. (PC-011/02)	13	Retiro de recursos presupuestarios para pagos a los beneficiarios o beneficiarias. (PC-006/28)
15	Ingresos excedentes autorizados para su aplicación presupuestal, cuando se realiza el traspaso de recursos de la cuenta concentradora de ingresos a la cuenta concentradora de egresos. (PC-011/05)	14	Del reintegro de recursos transferidos por la Tesorería Central a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual autorizados por la SHCP. (PC-011/03)
16	Recepción de recursos correspondientes a avisos de reintegro presupuestales confirmados por la Tesorería. (PC-011/09)	15	Recursos transferidos de la Tesorería Central a las cuentas dispersoras de pagos centralizados y de cheques propias o de terceros. (PC-011/08)
17	Asignación de recursos para solventar comisiones en cuentas bancarias de área central. (PC-011/10)	16	Aviso de reintegro al inicio del ejercicio. (PC-011/24)
18	Registro de la confirmación avisos de reintegro que se efectúan al inicio del ejercicio. (PC-011/11)	17	Retiro de recursos de cuenta concentradora de egresos para inversión. (PC-011/25)
19	De la recepción de recursos transferidos por convenio. (PC-011/13)	18	Retiro de recursos de cuenta por depósito a la vista. (PC-011/27)
20	Recepción de recursos en cuenta por depósitos a la vista. (PC-011/26)	19	Pago por el remanente presupuestal de ingresos fiscales a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP. (PC-011/34)
21	Por la recepción de recursos de inversión en cuenta concentradora origen. (PC-011/31)	20	Pago por el remanente presupuestal de ingresos propios de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP. (PC-011/36)
22	Captación de recursos de años anteriores en cuentas bancarias centrales. (PC-012/01)	21	Entero a la Tesorería de la Federación de recursos presupuestarios de años anteriores captados en el ejercicio actual. (PC-012/02)
23	Recepción de recursos de la cuenta de reintegros, correspondiente a deducciones por compensar derivadas de reintegros al presupuesto de ejercicios anteriores. (PC-012/05)		
24	Recepción de recursos en la cuenta Concentradora de Egresos, correspondiente a recursos de reintegros de enteros de deducciones de años anteriores. (PC-012/06)		

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.2	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
CUENTA	Bancos/Tesorería			

No.	CARGO	No.	ABONO
25	Recepción de recursos en cuenta de cheques para regularizar el fondo rotatorio por cuentas incosteables y/o incobrables. (PC-015/04)	22	Transferencia de recursos presupuestarios de años anteriores por la recuperación de impuestos captados en el ejercicio actual. (PC-012/03)
26	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	23	Transferencia de recursos de la cuenta de reintegros a la cuenta Concentradora de Egresos correspondiente a recursos de reintegros de enteros de deducciones de años anteriores. (PC-012/04)
27	Depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave RAP. (PC-V01/02)	24	Retiro de recursos de la cuenta Concentradora de Egresos, correspondiente a deducciones por compensar derivadas de reintegros al presupuesto de ejercicios anteriores. (PC-012/07)
28	Depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia o número de afiliación de TPV. (PC-V01/04)	25	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)
29	Depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia o número de afiliación de TPV. (PC-V02/04)	26	Por la transferencia del recurso a favor del cliente por concepto de devolución. (PC-V01/08)
30	Depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia o número de afiliación de TPV. (PC-V02/08)	27	Por el traspaso del recurso a favor del cliente por concepto de devolución. (PC-V03/08)
31	Depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia. (PC-V03/02)	28	Registro de las comisiones bancarias cobradas y/o de los egresos por aclarar con la institución bancaria. (PC-V04/01)
32	Por la regularización de las comisiones bancarias cobradas y/o bonificación por parte de la institución bancaria, de los egresos por aclarar. (PC-V04/02)	29	Por el reembolso del recurso a favor del cliente o tercero. (PC-V04/11)
33	Depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave RAP. (PC-V04/05)		
34	Por el registro de los depósitos efectuados en las cuentas captadoras pendientes de identificar. (PC-V04/07)		
35	Por el registro de la reclasificación de los depósitos previa identificación por parte de las U.A. (Rojo) (PC-V04/08)		

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.2	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
CUENTA	Bancos/Tesorería			

No.	CARGO	No.	ABONO
36	Por el registro de los depósitos efectuados en las cuentas captadoras por los anticipos de clientes. (PC-V04/09)	30	Por el entero a la TESOFE de los ingresos captados por concepto del Impuesto al Valor Agregado en la quincena inmediata anterior. Movimiento efectuado en área central (PC-V04/18)
37	Depósito del recurso a la cuenta bancaria con clave de transferencia. (PC-V04/14)	31	Transferencia de los ingresos captados a las cuentas de Otros Ingresos y Concentradora de Ingresos. (PC-V04/19)
38	Por el pago de rendimientos bancarios. (PC-V04/16)	32	Por la suficiencia de recursos a la cuenta captadora, para el reembolso a clientes o a terceros. (PC-V04/21)
39	Transferencia realizada desde la cuenta Concentradora de Ingresos para aplicar el entero del Impuesto al Valor Agregado. (PC-V04/17)	33	Registro de las comisiones bancarias cobradas. (PC-OI01/09)
40	Por la suficiencia de recursos a la cuenta captadora, para el reembolso a clientes o a terceros. (PC-V04/21)	34	Devolución de los ingresos a favor de terceros, debidamente autorizados. (PC-OI01/13)
41	Transferencias recibidas o depósitos realizados a la cuenta bancaria con clave RATI por concepto de Productos por: Enajenación de bienes muebles, enajenación de desechos inventariados y no inventariados, venta de bases de licitación, productos financieros obtenidos, productos generados en la operación y otros productos. (PC-OI01/01)	35	Por el entero a la TESOFE de los ingresos captados por concepto del Impuesto al Valor Agregado en la quincena inmediata anterior. (PC-OI01/15)
42	Transferencias recibidas o depósitos realizados a la cuenta bancaria con clave RATI por concepto de: Indemnizaciones de bienes muebles, indemnizaciones de operación, indemnizaciones otras y otros aprovechamientos. (PC-OI01/06)	36	Transferencia de los Ingresos captados por concepto de Productos y Aprovechamientos. (PC-OI01/16)
43	Por la regularización de las comisiones bancarias cobradas. (PC-OI01/10)	37	Devolución de Ingresos a las cuentas captadoras a favor de terceros. (PC-OI02/04)
44	Por los depósitos efectuados en la cuentas bancarias y que se encuentran pendientes de identificar. (PC-OI01/11)	38	Traspaso de ingresos por dictaminar a la cuenta Concentradora de Egresos. (PC-OI02/05)
45	Transferencia recibida de la cuenta Concentradora de Ingresos para el pago de impuestos a la TESOFE. (PC-OI01/14)	39	Transferencia de los rendimientos bancarios generados a la cuenta de Otros Ingresos. (PC-OI02/09)
		40	Retiro de recursos de la cuenta de bancos asignada para el programa BID, para el ejercicio del presupuesto. (PC-BI01/08)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.2	Activo	Activo Circulante	Efectivo Equivalentes	y Deudora
CUENTA	Bancos/Tesorería			

No.	CARGO	No.	ABONO
46	Transferencia recibida de la cuenta Concentradora de Ingresos para devolución a favor de terceros, debidamente autorizado. (PC-OI01/18)	41	Traspaso de recursos de la cuenta de cheques asignada para el programa, BID, a la cuenta concentradora de egresos, por concepto de pago de impuestos federales (Cuando el retiro de recursos de la cuenta de cheques y el pago al SAT se realiza al mismo tiempo). (PC-BI01/09)
47	Por el pago de rendimientos bancarios. (PC-OI01/19)		
48	Transferencias recibidas en la cuenta bancaria de otros ingresos, provenientes de las cuentas captadoras de ingresos. (PC-OI02/01)	42	Traspaso de recursos de la cuenta de cheques asignada para el programa BID, a la cuenta concentradora de egresos, por concepto de pago de impuestos federales (Cuando el retiro de recursos de la cuenta de cheques se realiza previo al pago al SAT). (PC-BI01/11)
49	Transferencias recibidas en la cuenta bancaria de otros ingresos, provenientes de la cuenta concentradora de egresos para pago a terceros. (PC-OI02/03)		
50	Por el pago de rendimientos bancarios. (PC-OI02/08)	43	Pago por el remanente presupuestal del BID de ingresos propios de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP. (PC-BI01/14)
51	Recepción de recursos donados por el BID, en cuenta bancaria asignada para el programa correspondiente. (PC-BI01/01)		

SU SALDO REPRESENTA El monto de efectivo disponible en instituciones bancarias, propiedad del Instituto, proveniente de la transferencias de recursos presupuestales pendientes de ejercer, así como de los ingresos excedentes pendientes de dictaminar.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.4	Activo	Activo Circulante	Efectivo Equivalentes	y Deudora
CUENTA	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Vencimiento del plazo de los títulos de inversión. (PC-011/29)
2	Por la compra de títulos de inversión (PC-011/28)	2	Por el traspaso de rendimientos a cuenta concentradora de egresos. (PC-011/32)
3	Rendimientos generados en la inversión.(PC-011/30)	3	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)
4	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)		

SU SALDO REPRESENTA El monto excedente de efectivo invertido por el Instituto, cuya recuperación se efectuará en un plazo inferior a tres meses.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.9	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
CUENTA	Otros Efectivos y Equivalentes			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)
2	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en el valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/002)	2	Depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia o número de afiliación de TPV. (PC-V01/04)
3	Registro por la venta de servicios mediante otra forma de pago distinta a efectivo. El importe total de la venta. (PC-V01/03)	3	Depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia o número de afiliación de TPV. (PC-V02/04)
4	Cancelación de la venta al contado debidamente autorizada; sin pasivo a favor del cliente. El importe total de la venta (Rojo) (PC-V01/07)	4	Depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia o número de afiliación de TPV. (PC-V02/08)
5	Registro por el pago del crédito mediante otra forma de pago distinto a efectivo, efectuado por el cliente. (PC-V02/03)	5	Depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia. (PC-V03/02)
6	Por la recuperación del recurso de los créditos pendientes de cobro sujetos a resolución judicial. (PC-V02/07)	6	Procede a su reclasificación una vez que facture, o en su caso el reembolso, previa solicitud de recursos a la DGAPOP. (PC-V04/10)
7	Registro de la venta realizada al extranjero. (PC-V03/01)	7	Depósito del recurso a la cuenta bancaria con clave de transferencia. (PC-V04/14)
8	Por el registro de la ganancia generada en ventas al extranjero, por el tipo de cambio entre monedas. (PC-V03/04)		
9	Por el registro de la pérdida generada en ventas al extranjero, por el tipo de cambio entre monedas. (Rojo) (PC-V03/05)		
10	Cancelación de la venta debidamente autorizada, sin pasivo a favor del cliente. (Rojo) (PC-V03/07)		
11	Por el pago de intereses moratorios. (PC-V04/13)		

SU SALDO REPRESENTA El monto de Otros Efectivos y Equivalentes del Instituto, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.2.2	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Recuperación del pago de anticipos de nómina. (PC-003/11)
2	Creación de pasivo para pago de nómina del año en curso, correspondiente a la prestación de servicios personales. Subsidio para el empleo. (PC-003/01)	2	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida por gastos a comprobar de servicios generales. (PC-004/01)
3	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de servicios personales, que incluyan aportaciones. Importe neto del aviso de reintegro. (PC-003/08)	3	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida para pagos anticipados de servicios generales que incluya retenciones a favor de terceros. Importe neto de la cuenta por liquidar. (PC-004/02)
4	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de servicios personales, que incluyan aportaciones. Subsidio para el empleo. (Rojo) (PC-003/08)	4	Registro de cuentas por liquidar expedidas para pagos de presupuesto devengado no pagado del año anterior. Importe neto de la cuenta por liquidar. (PC-010/05)
5	Rectificaciones al presupuesto de años anteriores por reintegros por concepto de servicios personales. Subsidio al empleo. (Rojo) (PC-003/09)	5	Pago del presupuesto devengado no pagado correspondiente a retenciones y aportaciones. (PC-010/06)
6	Reclasificación de la retención por concepto de anticipo de nómina, de deducciones por recuperar. (PC-003/10)	6	Registro del entero de aportaciones y deducciones. Importe neto de la cuenta por liquidar. (PC-010/07)
7	Deducciones no incluidas por el área de recursos humanos en el entero de impuesto federales, por corresponder a cheques en tránsito. Importe neto de subsidio al empleo. (Rojo) (PC-003/14)	7	De la recepción de recursos transferidos por la Tesorería de la Federación con base al presupuesto de egresos autorizado a la Tesorería Central. (PC-011/02)
8	Deducciones no incluidas por el área de recursos humanos en el entero de impuesto federales del mes inmediato anterior. Póliza complementaria al momento del cobro del cheque. (PC-003/15)	8	Ingresos excedentes autorizados para su aplicación presupuestal, cuando se realiza el traspaso de recursos de la cuenta concentradora de ingresos a la cuenta concentradora de egresos. (PC-011/05)
9	Avisos de reintegro considerados en el entero de impuestos federales del mes inmediato anterior al de su confirmación. Importe de subsidio al empleo (PC-003/16)	9	Ingresos excedentes autorizados para su ampliación presupuestal, cuando los recursos se encuentran en cuentas de inversión. (PC-011/06)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.2.2	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
10	Avisos de reintegro considerados en el entero de impuestos federales del mes inmediato anterior (Póliza complementaria al momento de su confirmación) Importe de subsidio al empleo. (PC-003/17)	10	Del reintegro de recursos calendarizados de ingresos excedentes ampliados al presupuesto con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual autorizados por la SHCP.(Rojo) (PC-011/07)
11	Reintegros al oficio de comprobación de gasto del año en curso (PC-004/03)	11	Registro de la confirmación avisos de reintegro que se efectúan al inicio del ejercicio. (PC-011/11)
12	Reintegros al presupuesto del año en curso, por concepto de gastos. (PC-004/16)	12	De la recepción de recursos transferidos por convenio. (PC-011/13)
13	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de gastos, que incluyan retenciones de Ley. Importe neto del aviso de reintegro. (PC-004/17)	13	Ministración de recurso para pago presupuesto devengado de ejercicios anteriores. (PC-011/16)
14	Reintegro al presupuesto del año en curso, por concepto de pago anticipado a proveedores para adquisiciones de bienes. (PC-004/27)	14	Confirmación del aviso de reintegro de recursos presupuestarios del año en curso correspondientes a cuenta por liquidar de pagos directos. (PC-011/20)
15	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. (PC-005/08)	15	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)
16	Reintegros al presupuesto del año en curso, provenientes de la devolución de bien previamente pagado o diferencia en pago de adquisición de bienes inventariables. (PC-007/18)	16	Registro por el pago del crédito mediante otra forma de pago distinto a efectivo, efectuado por el cliente. (PC-V02/03)
17	Reintegro del año en curso, derivado de anticipo a proveedores para adquisiciones de bienes y servicios. (PC-007/19)	17	Por el pago de intereses moratorios. (PC-V04/13)
18	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de obras. (PC-008/19)	18	Ingresos excedentes autorizados para su aplicación presupuestal. (PC-BI01/04)
19	Reintegro de materiales y suministros. (PC-009/20)	19	Por la confirmación del pago al SAT de los impuestos federales (Cuando el retiro de recursos de la cuenta de cheques se realiza previo al pago al SAT) (PC-BI01/12)
20	Recursos de presupuesto devengado no pagado, por ministrar. (PC-010/04)		

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.2.2	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
21	Recurso calendarizado, por recibir de la TESOFE. (PC-011/01)		
22	Recursos calendarizados, derivados de ingresos excedentes ampliados al presupuesto. (PC-011/04)		
23	Del reintegro de recursos calendarizados de ingresos excedentes ampliados al presupuesto con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual autorizados por la SHCP. (Rojo) (PC-011/07)		
24	Por el devengado de los ingresos por convenios. (PC-011-12)		
25	Ministración de recursos presupuestarios de la Tesorería Central en cuentas de cheques propias o de terceros correspondiente a pagos diversos. (PC-011/14)		
26	Registro de reclasificación de recursos ministrados cuando se trasfiere el gasto. (Rojo) (PC-011/22)		
27	Registro de reclasificación de gasto, cuando se transfiere de otro ámbito. (PC-011/23)		
28	Aviso de reintegro al inicio del ejercicio. (PC-011/24)		
29	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)		
30	Registro de las ventas a crédito previamente autorizadas. (PC-V02/01)		
31	Cancelación de la venta a crédito debidamente autorizada. (Rojo) (PC-V02/02)		

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.2.2	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
32	Por los créditos pendientes de cobro sujetos a resolución judicial. (Rojo) (PC-V02/06)		
33	Por el registro de los intereses moratorios de créditos otorgados. (En este caso los intereses generados se consideran como una venta a crédito). (PC-V04/12)		
34	Recursos calendarizados, derivados de recursos fiscales ampliados al presupuesto del BID. (PC-BI01/03)		
35	Traspaso de recursos de la cuenta de cheques asignada para el programa BID, a la cuenta concentradora de egresos, por concepto de pago de impuestos federales (Cuando el retiro de recursos de la cuenta de cheques se realiza previo al pago al SAT). (PC-BI01/11)		

SU SALDO REPRESENTA El monto de los adeudos a favor del Instituto, derivado de operaciones presupuestales, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Avisos de reintegro, de fondos rotatorios de cuentas de cheques y fondos fijos de caja chica. (PC-006/10)
2	Cuenta por liquidar expedida para la integración de los fondos rotatorios, de cuentas de cheques. (PC-006/01)	2	Bonificación de comisiones bancarias no regularizadas. (PC-006/19)
3	Retiro de recursos, para depósito a cuenta de terceros para la ejecución de gastos a través de fondo rotatorio. (PC-006/13)	3	Reintegro a cuenta de cheques, de los recursos asignados a cuenta de terceros que no son susceptibles de comprobación. (PC-006/20)
4	Retiro de recursos a través de cheque nominativo para la ejecución de gastos a través de fondo rotatorio. (PC-006/14)	4	Reintegro a cuenta de cheques, de los fondos de caja chica asignados. (PC-006/21)
5	Retiro de recursos, para depósito a tarjeta inteligente, para la ejecución de gastos a través de fondo rotatorio. (PC-006/15)	5	Reintegro a cuenta de cheques, de los recursos asignados a través de cheques nominativos que no son susceptibles de comprobación. (PC-006/22)
6	Retiro de recursos, para depósito a tarjetas del personal del Instituto, para la ejecución de gastos a través de fondo rotatorio. (PC-006/16)	6	Reintegro a cuenta de cheques, de los recursos asignados a través de tarjeta inteligente que no son susceptibles de comprobación. (PC-006/23)
7	Retiro de recursos, para asignaciones de caja chica. (PC-006/17)		
8	Comisión bancaria en cuentas de cheques. (PC-006/18)	7	Reintegro a cuenta de cheques, de los recursos asignados a través de tarjetas del personal del Instituto que no son susceptibles de comprobación. (PC-006/24)
9	Recepción de documentación, debidamente validad, para su aplicación al ejercicio del presupuesto. (PC-006/25)		
10	Baja de bienes por faltantes en el levantamiento de inventario físico. Valor registrado en SIA-Inventarios(PC-007/29)	8	Recepción de documentación, debidamente validad, para su aplicación al ejercicio del presupuesto. (PC-006/25)
11	Registro de faltantes de materiales y suministros, determinados en el levantamiento físico de inventario. (PC-09/23)	9	Recepción de recursos en cuenta de cheques, correspondientes a regularización de gastos efectuados por fondo rotatorio. (PC-006/26)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
12	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	10	Reactivación de bienes localizados, los cuales fueron registrados como faltantes en el levantamiento de inventario físico. Valor registrado en SIA-Inventarios (PC-007/30)
13	Registro de las comisiones bancarias cobradas y/o de los egresos por aclarar con la institución bancaria. (PC-V04/01)	11	Reposición de materiales y suministros, que fueron determinados como faltantes en el levantamiento físico de inventario. (PC-09/24)
14	Por la diferencia negativa generada en arqueos de caja. (PC-V04/03)	12	Recuperación del valor de materiales y suministros que fueron determinados como faltantes en el levantamiento de inventario físico. (PC-09/25)
		13	Registro de la presentación de la denuncia al ministerio público por daño patrimonial. (PC-013/01)
		14	Recepción de recursos en cuenta de cheques para regularizar el fondo rotatorio por cuentas incosteables y/o incobrables. (PC-015/04)
		15	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)
		16	Por la regularización de las comisiones bancarias cobradas y/o bonificación por parte de la institución bancaria, de los egresos por aclarar. (PC-V04/02)
		17	Por el reembolso de la diferencia negativa generada en arqueos de caja, depositado en la cuenta captadora. (PC-V04/04)

SU SALDO REPRESENTA El monto de los adeudos a favor del Instituto, derivado de operaciones realizadas en cuentas bancarias, y movimientos internos de bienes institucionales.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.2.4	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)
2	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	2	Por la regularización de las comisiones bancarias cobradas. (PC-OI01/10)
3	Registro de las comisiones bancarias cobradas. (PC-OI01/09)		

SU SALDO REPRESENTA El monto a favor por los adeudos que tienen las personas físicas y morales derivados de los ingresos por las contribuciones, productos y aprovechamientos que percibe el Estado.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.2.9	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Otros Derechos a Recibir Efectivos o Equivalentes a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias.(PC-017/01)
2	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	2	Por el entero a la TESOFE de los ingresos captados por concepto del Impuesto al Valor Agregado en la quincena inmediata anterior. (PC-V04/18)
3	Transferencia realizada desde la cuenta Concentradora de Ingresos para aplicar el entero del Impuesto al Valor Agregado. (Rojo) (PC-V04/17)	3	Cambio de estatus de registrado por transferido en el SIICI. (PC-V04/20)
4	Por el entero a la TESOFE de los ingresos captados por concepto del Impuesto al Valor Agregado en la quincena inmediata anterior. (PC-V04/18)	4	Cambio del estatus de los ingresos en el SIICI.- De registrado a transferido. (PC-OI01/17)
5	Transferencia de los ingresos captados a las cuentas de Otros Ingresos y Concentradora de Ingresos. (PC-V04/19)	5	Registro por la transferencia de ingresos dictaminados para la ampliación al presupuesto. (PC-OI02/06)
6	Por la suficiencia de recursos a la cuenta captadora, para el reembolso a clientes o a terceros. (Rojo) (PC-V04/21)		
7	Transferencia recibida de la cuenta Concentradora de Ingresos para el pago de impuestos a la TESOFE. (Rojo) (PC-OI01/14)		
8	Transferencia de los Ingresos captados por concepto de Productos y Aprovechamientos. (PC-OI01/16)		
9	Transferencia recibida de la cuenta Concentradora de Ingresos para devolución a favor de terceros, debidamente autorizado. (Rojo) (PC-OI01/18)		

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.2.9	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Otros Derechos a Recibir Efectivos o Equivalentes a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
10	Transferencias recibidas en la cuenta bancaria de otros ingresos, provenientes de la cuenta concentradora de egresos para pago a terceros. (Rojo) (PC-OI02/03)		
11	Traspaso de ingresos por dictaminar a la cuenta Concentradora de Egresos. (PC-OI02/05)		
12	Entero a la Tesorería de la Federación de los ingresos captados no dictaminados durante el ejercicio. (Rojo) (PC-OI02/07)		

SU SALDO REPRESENTA Los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.3.1	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Bienes o Servicios	Deudora
CUENTA	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Por la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. (PC-004/26)
2	Por el devengado de anticipo a proveedores por contratación de servicios. (PC-004/20)	2	Por la aplicación del anticipo a proveedores por la contratación de servicios derivados de contratos bianuales, del ejercicio inmediato anterior. (PC-004/31)
3	Creación de compromisos para pago anticipado a proveedores con recursos presupuestales no comprometidos previamente para contratación de servicios. (PC-004/23)	3	Aplicación de los anticipos otorgados a proveedores del capítulo 2000. (PC-009/09)
4	Creación de pasivo para pago de anticipos otorgados a proveedores, para adquisición de materiales y suministros. (PC-009/06)	4	Por la aplicación de los anticipos a proveedores por la adquisición de los materiales y suministros, derivados de contratos bianuales, del ejercicio inmediato anterior. (PC-009/27)
5	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	5	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)

SU SALDO REPRESENTA Los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.3.2	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Bienes o Servicios	Deudora
CUENTA	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Aplicación de los anticipos otorgados a proveedores del capítulo 5000. (PC-007/13)
2	Creación de pasivo para pago de anticipos otorgados a proveedores, para adquisición de bienes muebles e intangibles inventariables con recursos presupuestarios comprometidos. (PC-007/06)	2	Reintegro del año en curso, derivado de anticipo a proveedores para adquisiciones de bienes y servicios. (PC-007/19)
3	Por el devengado por el anticipo a proveedores de bienes inmuebles con recursos presupuestarios no comprometidos. (PC-007/09)	3	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)
4	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)		

SU SALDO REPRESENTA Los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.3.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Bienes o Servicios	Deudora
CUENTA	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Aplicación de los anticipos otorgados a proveedores del capítulo 5000. (PC-007/13)
2	Creación de pasivo para pago de anticipos otorgados a proveedores, para adquisición de bienes muebles e intangibles inventariables con recursos presupuestarios comprometidos. (PC-007/06)	2	Reintegro del año en curso, derivado de anticipo a proveedores para adquisiciones de bienes y servicios. (PC-007/19)
3	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	3	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)

SU SALDO REPRESENTA Los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes intangibles, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.3.4	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Bienes o Servicios	Deudora
CUENTA	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Creación de pasivo para pago de estimaciones de avance de obras con recursos presupuestarios comprometidos. Importe de la amortización. (PC-008/07)
2	Creación de compromiso por concepto de pago anticipado a contratistas para obras en proceso con recursos presupuestales comprometidos. Por el importe bruto, excluyendo los impuestos causados (2 y 5 al millar). (PC-008/01)	2	Creación de pasivo para pago de estimaciones de avance de obras con recursos presupuestarios no comprometidos previamente. Importe de la amortización. (PC-008/10)
3	Creación de compromiso de pago por concepto de anticipo a contratistas para obras en proceso con recursos presupuestales comprometidos y no comprometidos previamente. Por el importe bruto, excluyendo los impuestos causados (2 y 5 al millar). (PC-008/04)	3	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)
4	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)		

SU SALDO REPRESENTA Los anticipos entregados a contratistas por obras públicas, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.4.1	Activo	Activo Circulante	inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Mercancías para Venta			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)
2	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	2	Por la devolución de productos a costo de producción, de los almacenes regionales y/o CI al almacén central. Asiento que afecta la DR. y/o CI, al momento de enviar la mercancía. (PC-I02/02)
3	Por la recepción de productos en los almacenes regionales y/o CI, a costo de producción. (PC-I02/01)	3	Por el envío de productos a costo de producción, entre los almacenes regionales y/o CI. Asientos que afecta la DR., al momento del envío. (PC-I02/03)
4	Por el envío de productos a costo de producción, entre los almacenes regionales y/o CI. Asiento que afecta el CI cuando recibe la mercancía. (PC-I02/03)	4	Por la devolución de productos a costo de producción, del CI a los almacenes regionales. Asiento que afecta el CI., al momento de enviar la mercancía. (PC-I02/04)
5	Por la devolución de productos a costo de producción, del CI a los almacenes regionales. Asiento que afecta la DR., cuando recibe la mercancía. (PC-I02/04)	5	Por la autorización para la salida de productos por red nacional de consulta, promoción y uso interno en los almacenes regionales y/o CI. (PC-I02/05)
		6	Por la baja autorizada de productos a costo de producción en el almacén regional y/o CI. (PC-I02/06)

SU SALDO REPRESENTA El valor de las existencias de los artículos que se adquieren o producen, los cuales se encuentran en los almacenes regionales y centros de información del Instituto para atender lo referente a la gratuidad de la información o para destinarlos a la comercialización.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.4.2	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Mercancías Terminadas			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)
2	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	2	Por el envío de productos del almacén central al almacén de la dirección regional y/o CI a costo de producción. Al momento del envío. (PC-I01/03)
3	Por la recepción de productos terminados en el almacén central. (PC-I01/01)	3	Por la autorización para la salida de productos por red nacional de consulta, concertación y uso interno en el almacén central. (PC-I01/04)
4	Por las devoluciones del almacén central a áreas productivas. (Rojo) (PC-I01/02)	4	Por la baja autorizada de productos a costo de producción en el almacén central. (PC-I01/05)
5	Por la devolución de productos a costo de producción, de los almacenes regionales y/o CI al almacén central. Asiento que afecta el almacén central, cuando recibe la mercancía. (PC-I02/02)		

SU SALDO REPRESENTA El valor de las existencias de mercancía, una vez concluido el proceso de producción y está lista para su uso o comercialización.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.4.5	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Bienes en Tránsito			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Confirmación de la recepción de los bienes muebles inventariables en los diferentes ámbitos de las unidades administrativas destino. (PC-007/37)
2	Remesas de bienes muebles inventariables enviadas a los diferentes ámbitos de unidades administrativas. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/36)	2	Confirmación de las remesas recibidas en unidad ejecutora destino. (PC-009/12)
3	Remesas de materiales y suministros enviadas a los diferentes ámbitos de unidades administrativas. (PC-009/11)	3	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)
4	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	4	Por el envío de productos del almacén central al almacén de la dirección regional y/o CI a costo de producción. Al momento de la recepción. (PC-I01/03)
5	Por el envío de productos del almacén central al almacén de la dirección regional y/o CI a costo de producción. Al momento del envío. (PC-I01/03)	5	Por la devolución de productos a costo de producción, de los almacenes regionales y/o CI al almacén central. Asiento que afecta la DR. y/o CI, al momento que llega la mercancía. (PC-I02/02)
6	Por la devolución de productos a costo de producción, de los almacenes regionales y/o CI al almacén central. Asiento que afecta la DR. y/o CI, al momento de enviar la mercancía. (PC-I02/02)	6	Por el envío de productos a costo de producción, entre los almacenes regionales y/o CI. Asiento que afecta la DR, al momento de la recepción. (PC-I02/03)
7	Por el envío de productos a costo de producción, entre los almacenes regionales y/o CI. Asiento que afecta la DR., al momento del envío. (PC-I02/03)	7	Por la devolución de productos a costo de producción, del CI a los almacenes regionales. Asiento que afecta el CI., al momento que llega la mercancía. (PC-I02/04)
8	Por la devolución de productos a costo de producción, del CI a los almacenes regionales. Asiento que afecta el CI., al momento de enviar la mercancía. (PC-I02/04)		

SU SALDO REPRESENTA El valor de las mercancías para venta, materias primas, materiales y suministros, así como bienes muebles propiedad del Instituto, los cuales se trasladan por cuenta y riesgo del mismo.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.5.1	Activo	Activo Circulante	Almacenes	Deudora
CUENTA	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Entrega de materiales y suministros para ser utilizados en la misma área. (PC-009/10)
2	Por la recepción de bienes de consumo en los almacenes con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos. (PC-009/01)	2	Remesas de materiales y suministros enviadas a los diferentes ámbitos de unidades administrativas. (PC-009/11)
3	Recepción de materiales y suministros de los diferentes almacenes de las unidades administrativas. (PC-009/13)	3	Baja de materiales y suministros por causa de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor. (PC-009/15)
4	Desperdicios y/o partes aprovechables de materiales y suministros así como sobrantes en inventarios físicos. (PC-009/16)	4	Devolución de materiales y suministros entregados en el ejercicio actual, no utilizados por las áreas solicitantes. (Rojo) (PC-009/17)
5	Sobrantes de inventario físico. (PC-009/26)	5	Devolución de materiales y suministros entregados de ejercicio anteriores, no utilizados por las áreas usuarias. (Rojo) (PC-009/18)
6	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	6	Venta de desperdicios y/o partes aprovechables de materiales y suministros, sancionada por autoridad competente del año en curso y años anteriores. (PC-009/19)
		7	Registro de faltantes de materiales y suministros, determinados en el levantamiento físico de inventario. (PC-09/23)
		8	Reposición de materiales y suministros, que fueron determinados como faltantes en el levantamiento físico de inventario. (Rojo) (PC-09/24)
		9	Recuperación del valor de materiales y suministros que fueron determinados como faltantes en el levantamiento de inventario físico. (Rojo) (PC-09/25)
		10	Baja de bienes por siniestros. (PC-009/28)
		11	Denuncias al Ministerio Público Federal cuando no sea posible determinar las personas responsables, derivadas del ejercicio presupuestario del año en curso y años anteriores, por las que se afectó materiales y suministros. (PC-013/03)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.5.1	Activo	Activo Circulante	Almacenes	Deudora
CUENTA	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo			

No.	CARGO	No.	ABONO
		12	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)
		13	Diferencia por redondeo negativo en el inventario inicial. (PC-009/30)

SU SALDO REPRESENTA El valor de la existencia de toda clase de materiales y suministros de consumo, requeridas para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas del Instituto.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.2.1	Activo	Activo No Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	Deudora
CUENTA	Documentos por Cobrar a Largo Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)
2	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)		
3	Por los créditos pendientes de cobro sujetos a resolución judicial. (PC-V02/06)	2	Por la recuperación del recurso de los créditos pendientes de cobro sujetos a resolución judicial. (PC-V02/07)

SU SALDO REPRESENTA El monto de los derechos de cobro respaldados en documentos mercantiles negociables, a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.2.2	Activo	Activo No Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos a Largo Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Regularización del saldo de gasto corriente, tramitada por el área jurídica. (PC-004/29)
2	Al cierre del ejercicio, saldos en gasto corriente, con trámite ante el área jurídica y expediente debidamente integrado. (PC-004/28)	2	Aviso de reintegro por la recuperación de los recursos derivados del resarcimiento del daño patrimonial del Instituto. (PC-013/02)
3	Registro de la presentación de la denuncia al ministerio público por daño patrimonial. (PC-013/01)	3	Inicio del proceso de depuración y cancelación de saldos por dispensa, incosteabilidad práctica de cobro, prescripción o caducidad legal de las denuncias en el Ministerio Público Federal. (Rojo) (PC-013/05)
4	Denuncias al Ministerio Público Federal cuando no sea posible determinar las personas responsables, derivadas del ejercicio presupuestario del año en curso y años anteriores, por las que se afectó materiales y suministros. (PC-013/03)	4	Inicio del proceso de depuración y cancelación de saldos por dispensa, incosteabilidad práctica de cobro, prescripción o caducidad legal de las denuncias en el Ministerio Público Federal. (PC-013/05)
5	Denuncias al Ministerio Público Federal cuando no sea posible determinar las personas responsables, derivadas del ejercicio presupuestario del año en curso y años anteriores, por las que se afectó bienes de activos fijos. (PC-013/04)	5	Inicio del proceso de depuración y cancelación de saldos por recepción de la resolución judicial en la cual se indica que no es posible imputar responsabilidad judicial. (Rojo) (PC-013/06)
6	Ministración de recursos para regularizar cuentas y/o documentos por cobrar incosteables e/o incobrables de recursos que fueron tramitados a través de fondo rotatorio. (PC-015/02)	6	Inicio del proceso de depuración y cancelación de saldos por recepción de la resolución judicial en la cual se indica que no es posible imputar responsabilidad judicial. (PC-013/06)
7	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10-Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	7	Por la recuperación del daño patrimonial causado al Instituto. (PC-013/07)
		8	Determinación de depuración y cancelación de saldos contables de cuentas y/o documentos por cobrar incosteables e/o incobrables de recursos. Tramitados con cuenta por liquidar y /o por faltante de bienes inventariables. (PC-015/01)
		9	Cancelación de saldos contables de cuentas y/o documentos por cobrar incosteables e/o incobrables de recursos que fueron tramitados a través de fondo rotatorios. (PC-015/03)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.2.2	Activo	Activo No Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos a Largo Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
		10	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)

SU SALDO REPRESENTA El monto de los adeudos a favor del Instituto por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.3.1	Activo	Activo No Circulante	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	Deudora
CUENTA	Terrenos			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior (PC-001/01)	1	Actualización de registros a valor catastral, cuando el valor es menor al histórico (PC-014/02)
2	Por el registro del diferencial del valor catastral de los bienes inmuebles, cuando éste es mayor al valor histórico (PC-014/01)	2	Por la baja de terrenos por obsolescencia, deterioro, siniestro de éste bien. (PC-014/09)
3	Recepción de donación de capital (PC-014/06)	3	Por la baja de terrenos y edificios no habitacionales por declararse bienes artísticos. (PC-014/14)
4	Recepción de bienes por aportaciones de gobierno federal (PC-014/07)	4	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias (PC-017/01)
5	Por el incremento del valor de los bienes inmuebles derivado de la actualización por revaluación. Por el incremento en el valor del terreno. (PC-014/10)		
6	Por el decremento del valor de los bienes inmuebles derivados de la actualización por revaluación. Por el decremento en el valor del terreno. (Rojo) (PC-014/11)		
7	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias (PC-017/02)		

SU SALDO REPRESENTA El valor de terrenos y predios urbanos, con o sin mejoras necesarios para los usos propios del Instituto.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.3.3	Activo	Activo No Circulante	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	Deudora
CUENTA	Edificios no Habitacionales			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Por la entrega de bienes inmuebles en contrato de comodato. (PC-008/22)
2	Costo de las obras terminadas y entregadas, que pasen a formar parte de los bienes inmuebles del Instituto con fecha del último pago efectuado. (PC-008/20)	2	Actualización de registros a valor catastral, cuando el valor es menor al histórico. (PC-014/02)
3	Por la recepción de bienes inmuebles en contrato de comodato. (PC-008/23)	3	Por la baja de los edificios no habitacionales por obsolescencia, deterioro, siniestro de éste bien. (PC-014/12)
4	Por el registro del diferencial del valor catastral de los bienes inmuebles, cuando éste es mayor al valor histórico. (PC-014/01)	4	Por la baja por obsolescencia, deterioro, siniestro de los edificios no habitacionales cuando su valor ha sido actualizado por revaluación. Importe total del inmueble. (PC-014/13)
5	Creación de pasivo para pago bienes inmuebles. (PC-014/03)	5	Por la baja de terrenos y edificios no habitacionales por declararse bienes artísticos. (PC-014/14)
6	Recepción de donación de capital. (PC-014/06)	6	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)
7	Recepción de bienes por aportaciones de gobierno federal. (PC-014/07)		
8	Por el incremento del valor de los bienes inmuebles derivado de la actualización por revaluación. Por el incremento en el valor del edificio. (PC-014/10)		
9	Por el decremento del valor de los bienes inmuebles derivados de la actualización por revaluación. Por el decremento en el valor del edificio. (Rojo) (PC-014/11)		
10	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)		

SU SALDO REPRESENTA El valor de edificios, tales como: oficinas y almacenes, que requiere el Instituto para desarrollar sus actividades.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.3.6	Activo	Activo No Circulante	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	Deudora
CUENTA	Construcciones en Proceso en Bienes Propios			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Costo de las obras terminadas y entregadas, que pasen a formar parte de los bienes inmuebles del Instituto con fecha del último pago efectuado. (PC-008/20)
2	Alta de bienes muebles inventariables adquiridos en el ejercicio con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos, incluidos en obra pública. Importe neto (PC-007/43)	2	Registro de obra pública no capitalizable, al concluir la obra. Por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio y por el importe correspondiente a los recursos de ejercicios anteriores. (PC-008/21)
3	Creación de pasivo para pago de estimaciones de avance de obras con recursos presupuestarios comprometidos. Por el importe bruto, incluyendo los impuestos causados (IVA). (PC-008/07)	3	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)
4	Creación de pasivo para pago de estimaciones de avance de obras con recursos presupuestarios no comprometidos previamente. Por el importe bruto, incluyendo los impuestos causados (IVA). (PC-008/10)		
5	Creación de pasivo para pago de gastos indirectos efectuados en obras, con recursos presupuestarios comprometidos. (PC-008/13)		
6	Creación de pasivo para pago de gastos indirectos efectuados en obras, con recursos presupuestarios no comprometidos previamente. (PC-008/16)		
7	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de obras. (Rojo) (PC-008/19)		
8	Por el registro de penalización al contratista. (PC-008/24)		

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.3.6	Activo	Activo No Circulante	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	Deudora
CUENTA	Construcciones en Proceso en Bienes Propios			

No.	CARGO	No.	ABONO
9	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)		

SU SALDO REPRESENTA El monto de las construcciones en proceso de bienes Inmuebles propiedad del Instituto, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.4.1	Activo	Activo No Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Mobiliario y Equipo de Administración			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Venta de bienes muebles inventariables, del año en curso y años anteriores. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/22)
2	Registro del importe neto (valor del bien más IVA) en la recepción de bienes muebles inventariables adquiridos en el ejercicio con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos. (PC-007/01)	2	Baja por indemnización de bienes muebles inventariables, del año en curso y años anteriores. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/23)
3	Recepción de bienes muebles inventariables provenientes de anticipos a proveedores y aplicación de los anticipos otorgados. (PC-007/12)	3	Baja por indemnización de bienes muebles inventariables del año en curso y años anteriores por recuperación a través del descuento en el pago a las y los prestadores de servicios. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/24)
4	Altas de partes aprovechables de bienes muebles inventariables. (PC-007/14)	4	Baja por reposición de bienes muebles inventariables por extravío. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/25)
5	Por el alta de bienes muebles inventariables por donación. (PC-007/15)	5	Donaciones de bienes muebles inventariables otorgadas a otras entidades o dependencias. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/26)
6	Por la alta de bienes de mobiliario y equipo elaborado por personal del Instituto. (PC-007/16)	6	Baja de bienes muebles por destrucción o confinamiento. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/27)
7	Alta de bienes muebles inventariables derivado de sobrantes en inventarios. (PC-007/17)	7	Por la entrega de bienes muebles en contrato de comodato. (PC-007/28)
8	Por la recepción de bienes muebles en contrato de comodato. (PC-007/20)	8	Baja de bienes por faltantes en el levantamiento de inventario físico. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/29)
9	Reposición de bienes muebles inventariables. (PC-007/21)	9	Reactivación de bienes localizados, los cuales fueron registrados como faltantes en el levantamiento de inventario físico. Valor registrado en SIA-Inventarios. (Rojo) (PC-007/30)
10	Recepción de bienes muebles inventariables de contratos plurianuales. Corto Plazo o Largo Plazo. (PC-007/31)	10	Remesas de bienes muebles inventariables enviadas a los diferentes ámbitos de unidades administrativas. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/36)
11	Recepción de los bienes muebles inventariables en los diferentes ámbitos derivados de los traspasos de las unidades administrativas origen. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/38)		
12	Recepción de bienes muebles inventariables provenientes de entes públicos. (PC-007/39)		

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.4.1	Activo	Activo No Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Mobiliario y Equipo de Administración			

No.	CARGO	No.	ABONO
13	Por el alta de bienes por aportaciones de gobierno federal. (PC-007/41)	11	Formalización de los bienes muebles inventariables transferidos a otros entes públicos. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/40)
14	Alta de bienes muebles inventariables adquiridos en el ejercicio con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos, incluidos en obra pública. Importe neto (PC-007/43)	12	Denuncias al Ministerio Público Federal cuando no sea posible determinar las personas responsables, derivadas del ejercicio presupuestario del año en curso y años anteriores, por las que se afectó bienes de activos fijos. (PC-013/04)
15	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	13	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)

SU SALDO REPRESENTA El monto de toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos y equipo de cómputo. Así como también las refacciones mayores correspondientes a este concepto. Incluye los pagos por adjudicación, indemnización de bienes muebles a favor del Instituto.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.4.2	Activo	Activo No Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior (PC-001/01)	1	Venta de bienes muebles inventariables, del año en curso y años anteriores. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/22)
2	Registro del importe neto (valor del bien más IVA) en la recepción de bienes muebles inventariables adquiridos en el ejercicio con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos. (PC-007/01)	2	Baja por indemnización de bienes muebles inventariables, del año en curso y años anteriores. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/23)
3	Recepción de bienes muebles inventariables provenientes de anticipos a proveedores y aplicación de los anticipos otorgados. (PC-007/12)	3	Baja por indemnización de bienes muebles inventariables del año en curso y años anteriores por recuperación a través del descuento en el pago a las y los prestadores de servicios. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/24)
4	Altas de partes aprovechables de bienes muebles inventariables (PC-007/14)	4	Baja por reposición de bienes muebles inventariables por extravío. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/25)
5	Por el alta de bienes muebles inventariables por donación. (PC-007/15)	5	Donaciones de bienes muebles inventariables otorgadas a otras entidades o dependencias. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/26)
6	Por la alta de bienes de mobiliario y equipo elaborado por personal del Instituto. (PC-007/16)	6	Baja de bienes muebles por destrucción o confinamiento. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/27)
7	Alta de bienes muebles inventariables derivado de sobrantes en inventarios. (PC-007/17)	7	Por la entrega de bienes muebles en contrato de comodato. (PC-007/28)
8	Por la recepción de bienes muebles en contrato de comodato. (PC-007/20)	8	Baja de bienes por faltantes en el levantamiento de inventario físico. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/29)
9	Reposición de bienes muebles inventariables. (PC-007/21)	9	Reactivación de bienes localizados, los cuales fueron registrados como faltantes en el levantamiento de inventario físico. Valor registrado en SIA-Inventarios. (Rojo) (PC-007/30)
10	Recepción de bienes muebles inventariables de contratos plurianuales. Corto Plazo o Largo Plazo. (PC007/31)	10	Remesas de bienes muebles inventariables enviadas a los diferentes ámbitos de unidades administrativas. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/36)
11	Recepción de los bienes muebles inventariables en los diferentes ámbitos derivados de los traspasos de las unidades administrativas origen. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/38)		

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.4.2	Activo	Activo No Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo			

No.	CARGO	No.	ABONO
12	Recepción de bienes muebles inventariables provenientes de entes públicos. (PC-007/39)	11	Formalización de los bienes muebles inventariables transferidos a otros entes públicos. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/40)
13	Por el alta de bienes por aportaciones de gobierno federal. (PC-007/41)	12	Denuncias al Ministerio Público Federal cuando no sea posible determinar las personas responsables, derivadas del ejercicio presupuestario del año en curso y años anteriores, por las que se afectó bienes de activos fijos. (PC-013/04)
14	Alta de bienes muebles inventariables adquiridos en el ejercicio con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos, incluidos en obra pública. (PC-007/43)	13	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)
15	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)		

SU SALDO REPRESENTA El monto de equipos educacionales y recreativos. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.4.3	Activo	Activo No Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Venta de bienes muebles inventariables, del año en curso y años anteriores. Valor registrado en SIA-Inventarios.(PC-007/22)
2	Registro del importe neto (valor del bien más IVA) en la recepción de bienes muebles inventariables adquiridos en el ejercicio con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos. (PC-007/01)	2	Baja por indemnización de bienes muebles inventariables, del año en curso y años anteriores. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/23)
3	Recepción de bienes muebles inventariables provenientes de anticipos a proveedores y aplicación de los anticipos otorgados. (PC-007/12)	3	Baja por indemnización de bienes muebles inventariables del año en curso y años anteriores por recuperación a través del descuento en el pago a las y los prestadores de servicios. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/24)
4	Altas de partes aprovechables de bienes muebles inventariables. (PC-007/14)	4	Baja por reposición de bienes muebles inventariables por extravío. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/25)
5	Por el alta de bienes muebles inventariables por donación. (PC-007/15)	5	Donaciones de bienes muebles inventariables otorgadas a otras entidades o dependencias. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/26)
6	Por la recepción de bienes muebles en contrato de comodato. (PC-007/20)	6	Baja de bienes muebles por destrucción o confinamiento. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/27)
7	Reposición de bienes muebles inventariables. (PC-007/21)	7	Por la entrega de bienes muebles en contrato de comodato. (PC-007/28)
8	Recepción de bienes muebles inventariables de contratos plurianuales. Corto Plazo o Largo Plazo. (PC-007/31)	8	Baja de bienes por faltantes en el levantamiento de inventario físico. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/29)
9	Recepción de los bienes muebles inventariables en los diferentes ámbitos derivados de los traspasos de las unidades administrativas origen. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/38)	9	Reactivación de bienes localizados, los cuales fueron registrados como faltantes en el levantamiento de inventario físico. Valor registrado en SIA-Inventarios. (Rojo) (PC-007/30)
10	Recepción de bienes muebles inventariables provenientes de entes públicos. (PC-007/39)		
11	Por el alta de bienes por aportación de gobierno federal. (PC-007/41)		

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.4.3	Activo	Activo No Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio			

No.	CARGO	No.	ABONO
12	Alta de bienes muebles inventariables adquiridos en el ejercicio con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos, incluidos en obra pública. Importe neto (valor del bien más IVA). (PC-007/43)	10	Remesas de bienes muebles inventariables enviadas a los diferentes ámbitos de unidades administrativas. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/36)
13	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	11	Formalización de los bienes muebles inventariables transferidos a otros entes públicos. Valor registrado en SIA-Inventario. (PC-007/40)
		12	Denuncias al Ministerio Público Federal cuando no sea posible determinar las personas responsables, derivadas del ejercicio presupuestario del año en curso y años anteriores, por las que se afectó bienes de activos fijos. (PC-013/04)
		13	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)

SU SALDO REPRESENTA El monto de equipo e instrumental médico y de laboratorio requerido para proporcionar los servicios médicos y demás actividades de salud e investigación científica y técnica. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

OBSERVACIONES

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

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Venta de bienes muebles inventariables, del año en curso y años anteriores. Valor registrado en SIA-Inventarios (PC-007/22)
2	Registro del importe neto (valor del bien más IVA) en la recepción de bienes muebles inventariables adquiridos en el ejercicio con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos. (PC-007/01)	2	Baja por indemnización de bienes muebles inventariables, del año en curso y años anteriores. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/23)
3	Recepción de bienes muebles inventariables provenientes de anticipos a proveedores y aplicación de los anticipos otorgados. (PC-007/12)	3	Baja por indemnización de bienes muebles inventariables del año en curso y años anteriores por recuperación a través del descuento en el pago a las y los prestadores de servicios. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/24)
4	Altas de partes aprovechables de bienes muebles inventariables. (PC-007/14)	4	Baja por reposición de bienes muebles inventariables por extravío. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/25)
5	Por el alta de bienes muebles inventariables por donación. (PC-007/15)	5	Donaciones de bienes muebles inventariables otorgadas a otras entidades o dependencias. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/26)
6	Por la recepción de bienes muebles en contrato de comodato. (PC-007/20)	6	Baja de bienes muebles por destrucción o confinamiento. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/27)
7	Recepción de bienes muebles inventariables de contratos plurianuales. Corto Plazo o Largo Plazo. (PC-007/31)	7	Por la entrega de bienes muebles en contrato de comodato. (PC-007/28)
8	Recepción de los bienes muebles inventariables en los diferentes ámbitos derivados de los traspasos de las unidades administrativas origen. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/38)	8	Baja de bienes por faltantes en el levantamiento de inventario físico. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/29)
9	Recepción de bienes muebles inventariables provenientes de entes públicos. (PC-007/39)	9	Reactivación de bienes localizados, los cuales fueron registrados como faltantes en el levantamiento de inventario físico. Valor registrado en SIA-Inventarios. (Rojo) (PC-007/30)
10	Por el alta de bienes por aportaciones de gobierno federal (PC-007/41)		
11	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10-Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias (PC-017/02)		

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

No.	CARGO	No.	ABONO
		10	Remesas de bienes muebles inventariables enviadas a los diferentes ámbitos de unidades administrativas. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/36)
		11	Formalización de los bienes muebles inventariables transferidos a otros entes públicos. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/40)
		12	Denuncias al Ministerio Público Federal cuando no sea posible determinar las personas responsables, derivadas del ejercicio presupuestario del año en curso y años anteriores, por las que se afectó bienes de activos fijos. (PC-013/04)
		13	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias (PC-017/01)

SU SALDO REPRESENTA El monto de toda clase de equipo de transporte terrestre, marítimo, lacustre, fluvial y auxiliar de transporte. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.4.6	Activo	Activo No Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Venta de bienes muebles inventariables, del año en curso y años anteriores. Valor registrado en SIA-Inventarios.(PC-007/22)
2	Registro del importe neto (valor del bien más IVA) en la recepción de bienes muebles inventariables adquiridos en el ejercicio con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos. (PC-007/01)	2	Baja por indemnización de bienes muebles inventariables, del año en curso y años anteriores. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/23)
3	Recepción de bienes muebles inventariables provenientes de anticipos a proveedores y aplicación de los anticipos otorgados. (PC-007/12)	3	Baja por indemnización de bienes muebles inventariables del año en curso y años anteriores por recuperación a través del descuento en el pago a las y los prestadores de servicios. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/24)
4	Altas de partes aprovechables de bienes muebles inventariables. (PC-007/14)	4	Baja por reposición de bienes muebles inventariables por extravío. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/25)
5	Por el alta de bienes muebles inventariables por donación. (PC-007/15)	5	Donaciones de bienes muebles inventariables otorgadas a otras entidades o dependencias. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/26)
6	Alta de bienes muebles inventariables derivado de sobrantes en inventarios. (PC-007/17)	6	Baja de bienes muebles por destrucción o confinamiento. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/27)
7	Por la recepción de bienes muebles en contrato de comodato. (PC-007/20)	7	Por la entrega de bienes muebles en contrato de comodato. (PC-007/28)
8	Reposición de bienes muebles inventariables. (PC-007/21)	8	Baja de bienes por faltantes en el levantamiento de inventario físico. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/29)
9	Recepción de bienes muebles inventariables de contratos plurianuales. Corto Plazo o Largo Plazo. (PC-007/31)	9	Reactivación de bienes localizados, los cuales fueron registrados como faltantes en el levantamiento de inventario físico. Valor registrado en SIA-Inventarios. (Rojo) (PC-007/30)
10	Recepción de los bienes muebles inventariables en los diferentes ámbitos derivados de los traspasos de las unidades administrativas origen. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/38)	10	Remesas de bienes muebles inventariables enviadas a los diferentes ámbitos de unidades administrativas. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/36)
11	Recepción de bienes muebles inventariables provenientes de entes públicos. (PC-007/39)		
12	Por el alta de bienes por aportaciones de gobierno federal. (PC-007/41)		

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.4.6	Activo	Activo No Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			

No.	CARGO	No.	ABONO
13	Alta de bienes muebles inventariables adquiridos en el ejercicio con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos, incluidos en obra pública. Importe neto. (PC-007/43)	11	Formalización de los bienes muebles inventariables transferidos a otros entes públicos. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/40)
14	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	12	Denuncias al Ministerio Público Federal cuando no sea posible determinar las personas responsables, derivadas del ejercicio presupuestario del año en curso y años anteriores, por las que se afectó bienes de activos fijos. (PC-013/04)
		13	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)

SU SALDO REPRESENTA El monto de toda clase de maquinaria y equipo no comprendidas en las cuentas anteriores, incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.4.7	Activo	Activo No Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Venta de bienes muebles inventariables, del año en curso y años anteriores. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/22)
2	Registro del importe neto (valor del bien más IVA) en la recepción de bienes muebles inventariables adquiridos en el ejercicio con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos. (PC-007/01)	2	Baja por indemnización de bienes muebles inventariables, del año en curso y años anteriores. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/23)
3	Recepción de bienes muebles inventariables provenientes de anticipos a proveedores y aplicación de los anticipos otorgados. (PC-007/12)	3	Baja por indemnización de bienes muebles inventariables, del año en curso y años anteriores por recuperación a través del descuento en el pago a las y los prestadores de servicios. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/24)
4	Altas de partes aprovechables de bienes muebles inventariables. (PC-007/14)	4	Baja por reposición de bienes muebles inventariables por extravío. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/25)
5	Por el alta de bienes muebles inventariables por donación. (PC-007/15)	5	Donaciones de bienes muebles inventariables otorgadas a otras entidades o dependencias. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/26)
6	Por la recepción de bienes muebles en contrato de comodato. (PC-007/20)	6	Baja de bienes muebles por destrucción o confinamiento. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/27)
7	Recepción de bienes muebles inventariables de contratos plurianuales. Corto Plazo o Largo Plazo. (PC-007/31)	7	Por la entrega de bienes muebles en contrato de comodato. (PC-007/28)
8	Recepción de los bienes muebles inventariables en los diferentes ámbitos derivados de los traspasos de las unidades administrativas origen. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/38)	8	Baja de bienes por faltantes en el levantamiento de inventario físico. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/29)
9	Recepción de bienes muebles inventariables provenientes de entes públicos. (PC-007/39)	9	Reactivación de bienes localizados, los cuales fueron registrados como faltantes en el levantamiento de inventario físico. Valor registrado en SIA-Inventarios. (Rojo) (PC-007/30)
10	Por el alta de bienes por aportaciones de gobierno federal. (PC-007/41)		
11	Alta de bienes muebles inventariables adquiridos en el ejercicio con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos, incluidos en obra pública. Importe neto. (PC-007/43)		

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.4.7	Activo	Activo No Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos			

No.	CARGO	No.	ABONO
12	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	10	Remesas de bienes muebles inventariables enviadas a los diferentes ámbitos de unidades administrativas. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/36)
		11	Formalización de los bienes muebles inventariables transferidos a otros entes públicos. Valor registrado en SIA-Invetarios. (PC-007/40)
		12	Denuncias al Ministerio Público Federal cuando no sea posible determinar las personas responsables, derivadas del ejercicio presupuestario del año en curso y años anteriores, por las que se afectó bienes de activos fijos. (PC-013/04)
		13	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)

SU SALDO REPRESENTA El monto de bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.5.1	Activo	Activo No Circulante	Activos Intangibles	Deudora
CUENTA	Software			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)
2	Registro del importe neto (valor del bien más IVA) en la recepción de bienes muebles inventariables adquiridos en el ejercicio con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos. (PC-007/01)		
3	Recepción de bienes intangibles inventariables provenientes de anticipos a proveedores y aplicación de los anticipos otorgados. (PC-007/12)		
4	Por el alta de bienes muebles inventariables por donación. (PC-007/15)		
5	Recepción de bienes muebles inventariables de contratos plurianuales. Corto Plazo o Largo Plazo. (PC-007/31)		
6	Por el alta de bienes por aportaciones de gobierno federal. (PC-007/41)		
7	Alta de bienes muebles inventariables adquiridos en el ejercicio con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos, incluidos en obra pública. Importe neto. (PC-007/43)		
8	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)		

SU SALDO REPRESENTA El monto de paquetes y programas de informática para ser aplicados en los sistemas administrativos y operativos computarizados del Instituto.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.5.9	Activo	Activo No Circulante	Activos Intangibles	Deudora
CUENTA	Otros Activos Intangibles			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)
2	Registro del importe neto (valor del bien más IVA) en la recepción de bienes muebles inventariables adquiridos en el ejercicio con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos. (PC-007/01)		
3	Recepción de bienes muebles intangibles inventariables provenientes de anticipos a proveedores y aplicación de los anticipos otorgados. (PC-007/12)		
4	Por el alta de bienes muebles inventariables por donación. (PC-007/15)		
5	Recepción de bienes muebles inventariables de contratos plurianuales. Corto Plazo o Largo Plazo. (PC-007/31)		
6	Por el alta de bienes por aportaciones de gobierno federal. (PC-007/41)		
7	Alta de bienes muebles inventariables adquiridos en el ejercicio con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos, incluidos en obra pública. Importe neto. (PC-007/43)		
8	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)		

SU SALDO REPRESENTA El monto de derechos por el uso de activos de la propiedad industrial, comercial, intelectual y otros, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.6.1	Activo	Activo No Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Depreciación mensual de bienes inmuebles. (PC-014/08)
2	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	2	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)

SU SALDO REPRESENTA El monto de la depreciación de bienes inmuebles, de acuerdo a los lineamientos emitidos por el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.6.3	Activo	Activo No Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Deudora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Venta de bienes muebles inventariables, del año en curso y años anteriores. Importe depreciación acumulada. (Rojo) (PC-007/22)
2	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	2	Baja por indemnización de bienes muebles inventariables, del año en curso y años anteriores. Valor registrado en SIA-Inventarios. (Rojo) (PC-007/23)
		3	Baja por indemnización de bienes muebles inventariables, del año en curso y años anteriores por recuperación a través del descuento en el pago a las y los prestadores de servicios. Importe depreciación acumulada. (Rojo) (PC-007/24)
		4	Baja por reposición de bienes muebles inventariables por extravío. Importe depreciación acumulada. (Rojo) (PC-007/25)
		5	Donaciones de bienes muebles inventariables otorgadas a otras entidades o dependencias. Valor registrado en SIA-Inventarios. (Rojo) (PC-007/26)
		6	Baja de bienes muebles por destrucción o confinamiento. Importe depreciación acumulada. (Rojo) (PC-007/27)
		7	Baja de bienes por faltantes en el levantamiento de inventario físico. Importe de la depreciación acumulada. (Rojo) (PC-007/29)
		8	Reactivación de bienes localizados, los cuales fueron registrados como faltantes en el levantamiento de inventario físico. Importe de la depreciación acumulada en caso de que se reactive en años posteriores. (PC-007/30)
		9	Remesas de bienes muebles inventariables enviadas a los diferentes ámbitos de unidades administrativas. Importe depreciación acumulada. (Rojo) (PC-007/36)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.9.3	Activo	Activo No Circulante	Otros Activos No Circulantes	Deudora
CUENTA	Bienes en Comodato			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	Por la recepción de bienes muebles en contrato de comodato. (PC-007/20)
2	Por la entrega de bienes muebles en contrato de comodato. (PC-007/28)	2	Por la recepción de bienes inmuebles en contrato de comodato. (PC-008/23)
3	Por la entrega de bienes inmuebles en contrato de comodato. (PC-008/22)	3	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)
4	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)		

SU SALDO REPRESENTA El monto de los bienes propiedad del Instituto otorgados en comodato.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.1	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Ministración de recursos presupuestarios de la Tesorería Central en cuentas de cheques propias o de terceros correspondiente a pagos directos. (PC-011/15)	1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)
2	Ministración de recursos de cuenta por liquidar para enteros de impuestos federales o estatales. (PC-011/17)	2	Creación de pasivo para pago de nómina del año en curso, correspondiente a la prestación de servicios personales. Importe neto de la cuenta por liquidar. (PC-003/01)
3	Expedición de cuenta por liquidar para pagos a terceros por descuentos a su favor. (PC-011/18)	3	Creación de pasivo para pagos a terceros por descuentos a su favor en las quincenas del mes, que incluyan aportaciones. (PC-003/06)
4	Expedición de cuenta por liquidar para pagos a la SHCP de los impuestos retenidos al personal federal en el pago de nómina. (PC-011/19)	4	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-003/13)
5	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	5	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-003/13)
		6	Creación de pasivo para pagos a terceros por descuentos a su favor en las quincenas del mes, que incluyan aportaciones (PC-05/06)
		7	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)

SU SALDO REPRESENTA El monto de los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del Instituto, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.2	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Proveedores por Pagar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Al inicio del ejercicio por el monto por pagar a corto plazo. (PC-007/35)	1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)
2	Registro complementario del pago de adquisiciones de bienes de consumo, por corresponder a bienes sin entrada al almacén. (Rojo) (PC-009/05)	2	Creación de pasivo para regularización con recursos presupuestales de los gastos efectuados con fondos revolventes o fijos de caja chica. (PC-004/04)
3	Registro complementario del pago de adquisiciones de bienes de consumo, por corresponder a bienes sin entrada al almacén. (PC-009/05)	3	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de servicios generales, derivados de obligaciones contractuales. Importe neto de la cuenta por liquidar. (PC-004/07)
4	Aplicación de los anticipos otorgados a proveedores del capítulo 2000. (PC-009/09)	4	Creación de pasivo para el pago con recursos presupuestarios no comprometidos de servicios generales, así como otras erogaciones. Importe neto de la cuenta por liquidar. (PC-004/10)
5	Registro complementario en la coordinación estatal por reconocimiento del gasto de la adquisición de materiales y suministros ingresados al almacén regional. (Rojo) (PC-009/21)	5	Por el devengado de anticipo a proveedores por la contratación de servicios. (PC-004/20)
6	Registro complementario en el almacén regional por entrada de los materiales adquiridos con presupuesto de la coordinación estatal. (PC-009/22)	6	Creación de compromisos para pago anticipado a proveedores con recursos presupuestales no comprometidos previamente para contratación de servicio. (PC-004/23)
7	Registro al cierre del ejercicio del presupuesto devengado no pagado derivado de la adquisición de bienes muebles inventariables y de consumo. (PC-010/02)	7	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-004/30)
8	Ministración de recursos presupuestarios de la Tesorería Central en cuentas de cheques propias o de terceros correspondiente a pagos directos. (PC-011/15)	8	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-004/30)
9	Ministración de recursos de cuenta por liquidar para enteros de impuestos federales o estatales. (PC-011/17)	9	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. Importe neto de la cuenta por liquidar. (PC-005/01)
10	Registro de reclasificación de recursos ministrados cuando se trasfiere el gasto. (Rojo) (PC-011/22)		

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.2	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Proveedores por Pagar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
11	Registro de reclasificación de gasto, cuando se transfiere de otro ámbito. (PC-011/23)	10	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios no comprometidos previamente de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. Importe neto de la cuenta por liquidar. (PC-005/04)
12	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	11	Registro del importe neto (valor del bien más IVA) en la recepción de bienes muebles inventariables adquiridos en el ejercicio con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos. (PC-007/01)
		12	Por el registro de la penalización aplicada al proveedor en la adquisición de bienes muebles e intangibles inventariables. (PC-007/02)
		13	Creación de pasivo para pago de anticipos otorgados a proveedores, para adquisición de bienes muebles e intangibles inventariables con recursos presupuestarios comprometidos. (PC-007/06)
		14	Por el devengado por el anticipo a proveedores de bienes inmuebles con recursos presupuestarios no comprometidos. (PC-007/09)
		15	Recepción de bienes muebles inventariables provenientes de anticipos a proveedores y aplicación de los anticipos otorgados. (PC-007/12)
		16	Aplicación de los anticipos otorgados a proveedores del capítulo 5000. (PC-007/13)
		17	Recepción de bienes muebles inventariables de contratos plurianuales. Corto plazo. (PC007/31)
		18	Al inicio del ejercicio por el monto por pagar a corto plazo. (PC-007/35)
		19	Por el registro de penalización al proveedor. (PC-007/44)
		20	Por la recepción de bienes de consumo en los almacenes con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos. (PC-009/01)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.2	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Proveedores por Pagar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
		21	Registro complementario del pago de adquisiciones de bienes de consumo, por corresponder a bienes sin entrada al almacén. (PC-009/05)
		22	Creación de pasivo para pago de anticipos otorgados a proveedores, para adquisición de materiales y suministros. (PC-009/06)
		23	Por el registro de penalización al proveedor. (PC-009/29)
		24	Creación de pasivo para pago bienes inmuebles. (PC-014/03)
		25	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)

SU SALDO REPRESENTA El monto de los adeudos con proveedores derivados de operaciones del Instituto, con vencimiento menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.3	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Registro al cierre del ejercicio del presupuesto devengado no pagado derivado de la adquisición de bienes inmuebles. (PC-010/03)	1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)
2	Ministración de recursos presupuestarios de la Tesorería Central en cuentas de cheques propias o de terceros correspondiente a pagos directos. (PC-011/15)	2	Creación de compromiso por concepto de pago anticipado a contratistas para obras en proceso con recursos presupuestales comprometidos. Por el importe neto de la cuenta por liquidar. (PC-008/01)
3	Ministración de recursos de cuenta por liquidar para enteros de impuestos federales o estatales. (PC-011/17)	3	Creación de compromiso de pago por concepto de anticipo a contratistas para obras en proceso con recursos presupuestales comprometidos y no comprometidos previamente. Por el importe neto de la cuenta por liquidar. (PC-008/04)
4	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	4	Creación de pasivo para pago de estimaciones de avance de obras con recursos presupuestarios comprometidos. Por el importe neto de la cuenta por liquidar. (PC-008/07)
		5	Creación de pasivo para pago de estimaciones de avance de obras con recursos presupuestarios no comprometidos previamente. Por el importe neto de la cuenta por liquidar. (PC-008/10)
		6	Creación de pasivo para pago de gastos indirectos efectuados en obras, con recursos presupuestarios comprometidos. (PC-008/13)
		7	Creación de pasivo para pago de gastos indirectos efectuados en obras, con recursos presupuestarios no comprometidos previamente. (PC-008/16)
		8	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)

SU SALDO REPRESENTA El monto de los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.5	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Ministración de recursos presupuestarios de la Tesorería Central en cuentas de cheques propias o de terceros correspondiente a pagos directos. (PC-011/15)	1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)
2	Ministración de recursos de cuenta por liquidar para enteros de impuestos federales o estatales. (PC-011/17)	2	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios del capítulo, 4000 transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. (PC-004/13)
3	Registro de reclasificación de recursos ministrados cuando se trasfiere el gasto. (Rojo) (PC-011/22)	3	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. Importe neto de la cuenta por liquidar. (PC-005/01)
4	Registro de reclasificación de gasto, cuando se transfiere de otro ámbito. (PC-011/23)		
5	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	4	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios no comprometidos previamente de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. Importe neto de la cuenta por liquidar. (PC-005/04)
6	Retiro de recursos de la cuenta de bancos asignada para el programa BID, para el ejercicio del presupuesto. (PC-BI01/08)	5	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)
		6	Creación de pasivo para pago de gastos de BID. Importe neto de la cuenta por liquidar. (PC-BI01/05)

SU SALDO REPRESENTA El monto de los adeudos en forma directa o indirecta derivada de operaciones del Instituto.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Creación de pasivo para pago de nómina del año en curso, correspondiente a la prestación de servicios personales. Cuotas al seguro de separación individualizado. (PC-003/01)	1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)
2	Creación de pasivo para pagos a terceros por descuentos a su favor en las quincenas del mes, que incluyan aportaciones. (PC-003/06)	2	Creación de pasivo para pago de nómina del año en curso, correspondiente a la prestación de servicios personales. Descuentos y percepciones a favor de terceros, descuentos de Ley (ISR), cuotas al seguro de separación individualizado. (PC-003/01)
3	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de servicios personales, que incluyan aportaciones. Importe de la aportación. (Rojo) (PC-003/08)	3	Creación de pasivo para pagos a terceros por aportaciones de seguridad social. (PC-003/04)
4	Recuperación del pago de anticipos de nómina. (PC-003/11)	4	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de servicios personales, que incluyan aportaciones. Descuentos y percepciones a favor de terceros. Descuentos de Ley (ISR), Importe de la aportación. (Rojo) (PC-003/08)
5	Reintegros al presupuesto de años anteriores correspondiente al pago de enteros. Importe de la retención, importe de la aportación. (Rojo) (PC-003/12)	5	Rectificaciones al presupuesto de años anteriores por reintegros por concepto de servicios personales. Descuentos y percepciones a favor de terceros, descuentos de ley. (Rojo) (PC-003/09)
6	Creación de pasivo para pagos a terceros por descuentos a su favor en las quincenas del mes, que incluyan aportaciones (PC-05/06)	6	Reclasificación de la retención por concepto de anticipo de nómina, de deducciones por recuperar. (PC-003/10)
7	Pago del presupuesto devengado no pagado correspondiente a retenciones y aportaciones. (PC-010/06)	7	Reintegros al presupuesto de años anteriores correspondiente al pago de enteros. Importe de la aportación. (Rojo) (PC-003/12)
8	Registro del entero de aportaciones y deducciones. Por el importe de las aportaciones. Por el importe de las deducciones. (PC-010/07)	8	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-003/13)
9	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	9	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-003/13)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
10	Por el entero a la TESOFE de los ingresos captados por concepto del Impuesto al Valor Agregado en la quincena inmediata anterior. Movimiento efectuado en UA. (PC-V04/18)	10	Deducciones no incluidas por el área de recursos humanos en el entero de impuesto federales, por corresponder a cheques en tránsito. Importe de ISR. (PC-003/14)
11	Por el entero a la TESOFE de los ingresos captados por concepto del Impuesto al Valor Agregado en la quincena inmediata anterior. (PC-OI01/15)	11	Deducciones no incluidas por el área de Recurso Humanos en el entero de impuesto federales del mes inmediato anterior. Póliza complementaria al momento del cobro del cheque. (PC-003/15)
12	Por la confirmación del pago al SAT de los impuestos federales (Cuando el retiro de recursos de la cuenta de cheques y el pago al SAT se realiza al mismo tiempo). (PC-BI01/10)	12	Avisos de reintegro considerados en el entero de impuestos federales del mes inmediato anterior. Importe de ISR, importe de subsidio al empleo. (PC-003/16)
13	Por la confirmación del pago al SAT de los impuestos federales (Cuando el retiro de recursos de la cuenta de cheques se realiza previo al pago al SAT). (PC-BI01/12)	13	Avisos de reintegro considerados en el entero de impuestos federales del mes inmediato anterior (Póliza complementaria al momento de su confirmación). Importe de ISR. (PC-003/17)
		14	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida para pagos anticipados de servicios generales que incluya retenciones a favor de terceros. Retenciones de ley (arrendamiento, honorarios, fletes y 5 al millar). (PC-004/02)
		15	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de servicios generales, derivados de obligaciones contractuales. Retenciones de ley (arrendamiento, honorarios, fletes, 5 y 2 al millar). (PC-004/07)
		16	Creación de pasivo para el pago con recursos presupuestarios no comprometidos de servicios generales, así como otras erogaciones. Retenciones de ley (arrendamiento, honorarios, fletes, 5 y 2 al millar). (PC-004/10)
		17	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de gastos, que incluyan retenciones de Ley. Retenciones de ley (ISR e IVA). (Rojo) (PC-004/17)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
		18	Rectificaciones al presupuesto de años anteriores por reintegros por concepto de servicios generales y transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, que incluyan retenciones. Retenciones de ley (ISR e IVA). (Rojo) (PC-004/19)
		19	Creación de compromisos para pago anticipado a proveedores con recursos presupuestales no comprometidos previamente para contratación de servicio. (PC-004/23)
		20	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-004/30)
		21	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-004/30)
		22	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. Retenciones de ley (IVA e ISR). (PC-005/01)
		23	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios no comprometidos previamente de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. Retenciones de ley (IVA e ISR). (PC-005/04)
		24	Rectificaciones al presupuesto de años anteriores por concepto de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. Retenciones de ley (ISR e IVA). (Rojo) (PC-005/09)
		25	Creación de compromiso por concepto de pago anticipado a contratistas para obras en proceso con recursos presupuestales comprometidos. Retenciones de Ley. 2 al millar para el Instituto de capacitación de los trabajadores de la industria de la construcción. 5 al millar por servicio de vigilancia, inspección y control de la obra conforme a la Ley Federal de Derechos. (PC-008/01)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
		26	Creación de compromiso de pago por concepto de anticipo a contratistas para obras en proceso con recursos presupuestales comprometidos y no comprometidos previamente. Retenciones de Ley. 2 al millar para el Instituto de capacitación de los trabajadores de la industria de la construcción. 5 al millar por servicio de vigilancia, inspección y control de la obra conforme a la Ley Federal de Derechos. (PC-008/04)
		27	Creación de pasivo para pago de estimaciones de avance de obras con recursos presupuestarios comprometidos. Retenciones de Ley. 2 al millar para el Instituto de capacitación de los trabajadores de la industria de la construcción y otros. Descuentos a favor de terceros que se efectúen a contratistas. 5 al millar por servicio de vigilancia, inspección y control de la obra conforme a la Ley Federal de Derechos. (PC-008/07)
		28	Creación de pasivo para pago de estimaciones de avance de obras con recursos presupuestarios no comprometidos previamente. Retenciones de Ley. 2 al millar para el Instituto de Capacitación de los trabajadores de la industria de la construcción. Descuentos a favor de terceros que se efectúen a contratistas. 5 al millar por servicio de vigilancia, inspección y control de la obra conforme a la Ley Federal de Derechos. (PC-008/10)
		29	Registro de cuentas por liquidar expedidas para pagos de presupuesto devengado no pagado del año anterior. Por el importe de las retenciones (en su caso). (PC-010/05)
		30	Registro del entero de aportaciones y deducciones. Por el importe de las aportaciones. (PC-010/07)
		31	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
		32	Movimiento complementario de la venta de servicios, por el registro de la fecha de depósito en el CONPROVE. Monto del IVA cobrado. (PC-V01/05)
		33	Cancelación de la venta al contado debidamente autorizado; pasivo a favor del cliente. Monto del IVA cobrado (Rojo) (PC-V01/06)
		34	Registro complementario al pago del crédito, por la clasificación de los ingresos. Monto del IVA cobrado (PC-V02/05)
		35	Registro complementario al movimiento de depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia o número de afiliación de TPV, por la clasificación de los ingresos. Monto del IVA cobrado. (PC-V02/09)
		36	Reclasificación del depósito del recurso a la cuenta bancaria con clave de transferencia. Monto del IVA cobrado (PC-V04/15)
		37	Notificación de los Ingresos por concepto de enajenación de bienes muebles, enajenación de desechos inventariados y no inventariados, así como por la venta de bases de licitación. Monto del IVA cobrado. (PC-OI01/02)
		38	Cancelación de la notificación de los ingresos por concepto de enajenación de bienes muebles, enajenación de desechos inventariados y no inventariados, así como por la venta de bases de licitación. Monto del IVA cobrado (Rojo) (PC-OI01/03)
		39	Creación de pasivo para pago de gastos de BID. Descuentos de Ley. (PC-BI01/05)

SU SALDO REPRESENTA El monto de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, y las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.8	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Del reintegro de recursos transferidos por la Tesorería Central a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual autorizados por la SHCP. (PC-011/03)	1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)
2	Pago por el remanente presupuestal de ingresos fiscales a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP. (PC-011/34)	2	Del reintegro de recursos transferidos por la Tesorería Central a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación del ejercicio actual autorizados por la SHCP. (PC-011/03)
3	Pago por el remanente presupuestal de ingresos propios de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP. (PC-011/36)	3	Creación del pasivo por el Remanente Presupuestal de Ingresos Fiscales para efectuar el reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP. (PC-011/33)
4	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	4	Creación del pasivo por el remanente presupuestal de ingresos propios para efectuar el reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP. (PC-011/35)
5	Pago por el remanente presupuestal del BID de ingresos propios de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP. (PC-BI01/14)	5	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)
		6	Creación del pasivo por el remanente presupuestal del BID de ingresos propios para efectuar el reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP. (PC-BI01/13)

SU SALDO REPRESENTA El monto de las devoluciones de la Ley de Ingresos por pagar, en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.9	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Avisos de reintegro considerados en el entero de impuestos federales del mes inmediato anterior. (Póliza complementaria al momento de su confirmación). Importe de ISR, importe de subsidio al empleo. (PC-003/17)	1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio Inmediato Anterior (PC-001/01)
2	Por el traspaso a la cuenta concentradora de ingresos por concepto de rendimientos bancarios. (PC-006/04)	2	Deducciones no incluidas por el área de recursos humanos en el entero de impuestos federales, por corresponder a cheques en tránsito. Importe de ISR. (PC-003/14)
3	Retiro de recursos para depósito en cuenta de reintegros presupuestales por la cancelación de cheques en tránsito por antigüedad establecida en normatividad vigente. (PC-006/06)	3	Avisos de reintegro considerados en el entero de impuestos federales del mes inmediato anterior al de su confirmación. Importe de ISR, importe de subsidio al empleo. (PC-003/16)
4	Por el pago al personal beneficiario de nómina. (PC-006/08)	4	Recepción de recursos en cuentas de cheques por la asignación de fondos rotatorios. (PC-006/02)
5	Retiro de recursos de cuentas de cheques para reintegro del fondo fijo asignado. (PC-006/09)	5	Depósito por la recepción de los intereses o rendimientos bancarios. (PC-006/03)
6	Retiro de recursos para reintegro de la bonificación de las comisiones ya regularizadas. (PC-006/12)	6	Cancelación de cheques en tránsito con antigüedad establecida en la normatividad vigente previa solicitud al banco. (PC-006/05)
7	Retiro de recursos, para depósito a cuenta de terceros para la ejecución de gastos a través de fondo rotatorio. (PC-006/13)	7	Depósito en la cuenta de cheques de la UA para el pago a las personas beneficiarias de nómina. (PC-006/07)
8	Retiro de recursos a través de cheque nominativo para la ejecución de gastos a través de fondo rotatorio. (PC-006/14)	8	Bonificación de comisiones bancarias previamente regularizadas. (PC-006/11)
9	Retiro de recursos, para depósito a tarjeta inteligente, para la ejecución de gastos a través de fondo rotatorio. (PC-006/15)	9	Retiro de recursos, para depósito a cuenta de terceros para la ejecución de gastos a través de fondo rotatorio. (PC-006/13)
10	Retiro de recursos, para depósito a tarjetas del personal del Instituto, para la ejecución de gastos a través de fondo rotatorio. (PC-006/16)	10	Retiro de recursos a través de cheque nominativo para la ejecución de gastos a través de fondo rotatorio. (PC-006/14)
		11	Retiro de recursos, para depósito a tarjeta inteligente, para la ejecución de gastos a través de fondo rotatorio. (PC-006/15)
		12	Retiro de recursos, para depósito a tarjetas del personal del Instituto, para la ejecución de gastos a través de fondo rotatorio. (PC-006/16)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.9	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
11	Retiro de recursos, para asignaciones de caja chica. (PC-006/17)	13	Retiro de recursos, para asignaciones de caja chica. (PC-006/17)
12	Reintegro a cuenta de cheques, de los recursos asignados a cuenta de terceros que no son susceptibles de comprobación. (Rojo) (PC-006/20)	14	Recepción de recursos presupuestarios para pagosa las y los beneficiarios. (PC-006/27)
13	Reintegro a cuenta de cheques, de los recursos asignados a cuenta de terceros que no son susceptibles de comprobación. (PC-006/20)	15	Registro al cierre del ejercicio de los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre del año en curso. (PC-010/01)
14	Reintegro a cuenta de cheques, de los fondos de caja chica asignados. (Rojo) (PC-006/21)	16	Registro al cierre del ejercicio del presupuesto devengado no pagado derivado de la adquisición de bienes muebles inventariables y de consumo.Importe neto (valor del bien más IVA) (PC-010/02)
15	Reintegro a cuenta de cheques, de los fondos de caja chica asignados. (PC-006/21)	17	Registro al cierre del ejercicio del presupuesto devengado no pagado derivado de la adquisición de bienes inmuebles. (PC-010/03)
16	Reintegro a cuenta de cheques, de los recursos asignados a través de cheques nominativos que no son susceptibles de comprobación. (Rojo) (PC-006/22)	18	Ingresos excedentes autorizados para su aplicación presupuestal, cuando los recursos se encuentran en cuentas de inversión. (Rojo) (PC-011/06)
17	Reintegro a cuenta de cheques, de los recursos asignados a través de cheques nominativos que no son susceptibles de comprobación. (PC-006/22)	19	Del reintegro de recursos calendarizados de ingresos excedentes ampliados al presupuesto con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual autorizados por la SHCP. (PC-011/07)
18	Reintegro a cuenta de cheques, de los recursos asignados a través de tarjeta inteligente que no son susceptibles de comprobación. (Rojo) (PC-006/23)	20	Asignación de recursos para solventar comisiones en cuentas bancarias de área central. (PC-011/10)
19	Reintegro a cuenta de cheques, de los recursos asignados a través de tarjeta inteligente que no son susceptibles de comprobación. (PC-006/23)	21	Retiro de Recursos de cuenta concentradora de egresos para inversión. (Rojo) (PC-011/25)
20	Reintegro a cuenta de cheques, de los recursos asignados a través de tarjetas del personal del Instituto que no son susceptibles de comprobación. (Rojo) (PC-006/24)	22	Recepción de recursos en cuenta por depósitos a la vista. (PC-011/26)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.9	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
21	Reintegro a cuenta de cheques, de los recursos asignados a través de tarjetas del personal del Instituto que no son susceptibles de comprobación. (PC-006/24)	23	Retiro de Recursos de cuenta por depósito a la vista. (Rojo) (PC-011/27)
22	Recepción de recursos en cuenta de cheques, correspondientes a regularización de gastos efectuados por fondo rotatorio. (Rojo) (PC-006/26)	24	Por la compra de títulos de inversión. (PC-011/28)
23	Recepción de recursos en cuenta de cheques, correspondientes a regularización de gastos efectuados por fondo rotatorio. (PC-006/26)	25	Rendimientos generados en la inversión. (PC-011/30)
24	Retiro de recursos presupuestarios para pagos a los beneficiarios o beneficiarias. (PC-006/28)	26	Por la recepción de recursos de inversión en cuenta concentradora origen. (PC-011/31)
25	Reintegros al presupuesto del año en curso, provenientes de la devolución de bien previamente pagado o diferencia en pago de adquisición de bienes inventariables. (Rojo) (PC-007/18)	27	Captación de recursos de años anteriores en cuentas bancarias centrales. (PC-012/01)
26	Registro de cuentas por liquidar expedidas para pagos de presupuesto devengado no pagado del año anterior. Importe bruto. (PC-010/05)	28	Recepción de recursos de la cuenta de reintegros, correspondiente a deducciones por compensar derivadas de reintegros al presupuesto de ejercicios anteriores (PC-012/05)
27	Registro del entero de aportaciones y deducciones. Importe bruto. (PC-010/07)	29	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)
28	Ministración de recurso para pago presupuesto devengado de ejercicios anteriores. (PC-011/16)	30	Transferencias recibidas o depósitos realizados a la cuenta bancaria con clave RATI por concepto de Productos por:- Enajenación de bienes muebles, Enajenación de desechos inventariados y no inventariados, Venta de bases de licitación, Productos financieros obtenidos, Productos generados en la operación y Otros productos. (PC-010/01)
29	Vencimiento del plazo de los títulos de inversión. (PC-011/29)		

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.9	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
30	Por el traspaso de rendimientos a cuenta concentradora de egresos. (PC-011/32)	31	Transferencias recibidas o depósitos realizados a la cuenta bancaria con clave RATI por concepto de:- Indemnizaciones de bienes muebles, Indemnizaciones de operación, Indemnizaciones otras y Otros aprovechamientos. (PC-OI01/06)
31	Entero a la Tesorería de la Federación de recursos presupuestarios de años anteriores captados en el ejercicio actual. (PC-012/02)	32	Reclasificación por la aclaración de los depósitos no identificados por concepto Productos y Aprovechamientos. (PC-OI01/12)
32	Transferencia de recursos presupuestarios de años anteriores por la recuperación de impuestos captados en el ejercicio actual. (PC-012/03)	33	Transferencias recibidas en la cuenta bancaria de otros ingresos, provenientes de las cuentas captadoras de ingresos. (PC-OI02/01)
33	Transferencia de recursos de la cuenta de reintegros a la cuenta Concentradora de Egresos correspondiente a recursos de reintegros de enteros de deducciones de años anteriores. (PC-012/04)	34	Devolución de Ingresos a las cuentas captadoras a favor de terceros. (Rojo) (PC-OI02/04)
34	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	35	Por el pago de rendimientos bancarios. (PC-OI02/08)
35	Notificación de los Ingresos por concepto de enajenación de bienes muebles, enajenación de desechos inventariados y no inventariados, así como por la venta de bases de licitación. Importe total. (PC-OI01/02)	36	Recepción de recursos donados por el BID, en cuenta bancaria asignada para el programa correspondiente. (PC-BI01/01)
36	Cancelación de la notificación de los ingresos por concepto de enajenación de bienes muebles, enajenación de desechos inventariados y no inventariados, así como por la venta de bases de licitación. Importe total. (Rojo) (PC-OI01/03)	37	Por la confirmación del pago al SAT de los impuestos federales (Cuando el retiro de recursos de la cuenta de cheques y el pago al SAT se realiza al mismo tiempo) (PC-BI01/10)
37	Notificación de los Ingresos por concepto de productos financieros obtenidos y productos generados en la operación y otros productos, debidamente autorizados. (PC-OI01/04)		

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.9	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
38	Cancelación de la notificación de los ingresos por concepto de productos financieros obtenidos y productos generados en la operación y otros productos, debidamente autorizados. (Rojo) (PC-OI01/05)		
39	Notificación de los Ingresos relacionados en el punto anterior. (PC-OI01/07)		
40	Cancelación de la notificación de los ingresos: Indemnizaciones de bienes muebles. Indemnizaciones de operación. Indemnizaciones otras. Otros aprovechamientos. (Rojo) (PC-OI01/08)		
41	Cambio de estatus de registrado por transferido en el SIICI. (PC-OI02/02)		
42	Ingresos excedentes autorizados para su aplicación presupuestal. (PC-BI01/04)		
43	Traspaso de recursos de la cuenta de cheques asignada para el programa, BID, a la cuenta concentradora de egresos, por concepto de pago de impuestos federales (Cuando el retiro de recursos de la cuenta de cheques y el pago al SAT se realiza al mismo tiempo). (PC-BI01/09)		

SU SALDO REPRESENTA El monto de las operaciones financieras en trámite de regularización presupuestal, así como las captaciones de ingresos autogenerados, en proceso previo a su dictamen.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.5.1	Pasivo	Pasivo Circulante	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)
2	Por la transferencia del recurso a favor del cliente por concepto de devolución. (PC-V01/08)	2	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)
3	Por el traspaso del recurso a favor del cliente por concepto de devolución. (PC-V03/08)	3	Cancelación de la venta al contado debidamente autorizado; pasivo a favor del cliente. El importe total de la venta. (PC-V01/06)
4	Procede a su reclasificación una vez que facture, o en su caso el reembolso, previa solicitud de recursos a la DGAPOP. (PC-V04/10)	4	Cancelación de la venta debidamente autorizada, pasivo a favor del cliente. (PC-V03/06)
5	Por el reembolso del recurso a favor del cliente o tercero. (PC-V04/11)	5	Por el registro de los depósitos efectuados en la cuentas captadoras pendientes de identificar. (PC-V04/07)
6	Reclasificación por la aclaración de los depósitos no identificados por concepto Productos y Aprovechamientos. (PC-OI01/12)	6	Por el registro de la reclasificación de los depósitos previa identificación por parte de las UA. (Rojo) (PC-V04/08)
7	Devolución de los ingresos a favor de terceros, debidamente autorizados. (PC-OI01/13)	7	Por el registro de los depósitos efectuados en la cuentas captadoras por los anticipos de clientes. (PC-V04/09)
		8	Por los depósitos efectuados en la cuentas bancarias y que se encuentran pendientes de identificar. (PC-OI01/11)

SU SALDO REPRESENTA El monto de las obligaciones por ingresos cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.9.1	Pasivo	Pasivo Circulante	Otros Pasivos a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Clasificar			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)
2	Cambio de estatus de registrado por transferido en el SIICI. (PC-V04/20)	2	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)
3	Cambio del estatus de los ingresos en el SIICI.- De registrado a transferido. (PC-OI01/17)	3	Movimiento complementario de la venta de servicios, por el registro de la fecha de depósito en el CONPROVE. Importe sin IVA (PC-V01/05)
4	Transferencia de los rendimientos bancarios generados a la cuenta de Otros Ingresos. (PC-OI02/09)	4	Cancelación de la venta al contado debidamente autorizado; pasivo a favor del cliente. Importe sin IVA. (Rojo) (PC-V01/06)
		5	Registro complementario al pago del crédito, por la clasificación de los ingresos. Importe sin IVA. (PC-V02/05)
		6	Registro complementario al movimiento de depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia o número de afiliación de TPV, por la clasificación de los ingresos. Importe sin IVA (PC-V02/09)
		7	Registro complementario al depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia, por la clasificación de los ingresos. (PC-V03/03)
		8	Por el registro de la ganancia generada en ventas al extranjero, por el tipo de cambio entre monedas. (PC-V03/04)
		9	Por el registro de la pérdida generada en ventas al extranjero, por el tipo de cambio entre monedas. (Rojo) (PC-V03/05)
		10	Cancelación de la venta debidamente autorizada, pasivo a favor del cliente. (Rojo) (PC-V03/06)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.9.1	Pasivo	Pasivo Circulante	Otros Pasivos a Corto Plazo	Acreeedora
CUENTA	Ingresos por Clasificar			

No.	CARGO	No.	ABONO
		11	Por la diferencia positiva generada en arqueos de caja, depositada en la cuenta captadora. (PC-V04/06)
		12	Reclasificación del depósito del recurso a la cuenta bancaria con clave de transferencia. Importe sin IVA. (PC-V04/15)
		13	Por el pago de rendimientos bancarios. (PC-V04/16)
		14	Notificación de los Ingresos por concepto de enajenación de bienes muebles, enajenación de desechos inventariados y no inventariados, así como por la venta de bases de licitación. Importe sin IVA. (PC-OI01/02)
		15	Cancelación de la notificación de los ingresos por concepto de enajenación de bienes muebles, enajenación de desechos inventariados y no inventariados, así como por la venta de bases de licitación. Importe sin IVA. (Rojo) (PC-OI01/03)
		16	Notificación de los Ingresos por concepto de productos financieros obtenidos y productos generados en la operación y otros productos, debidamente autorizados. (PC-OI01/04)
		17	Cancelación de la notificación de los ingresos por concepto de productos financieros obtenidos y productos generados en la operación y otros productos, debidamente autorizados. (Rojo) (PC-OI01/05)
		18	Notificación de los Ingresos relacionados en el punto anterior. (PC-OI01/07)
		19	Cancelación de la notificación de los ingresos: Indemnizaciones de bienes muebles. Indemnizaciones de operación. Indemnizaciones otras. Otros aprovechamientos. (Rojo) (PC-OI01/08)
		20	Por el pago de rendimientos bancarios. (PC-OI01/19)

SU SALDO REPRESENTA El monto de los recursos depositados del Instituto, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.9.9	Pasivo	Pasivo Circulante	Otros Pasivos a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otros Pasivos Circulantes			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)
2	Movimiento complementario de la venta de servicios, por el registro de la fecha de depósito en el CONPROVE. El importe total de la venta (PC-V01/05)	2	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)
3	Registro complementario al pago del crédito, por la clasificación de los ingresos. El importe total de la venta. (PC-V02/05)	3	Registro por la venta de servicios en efectivo. Importe sin IVA; Monto del IVA cobrado (PC-V01/01)
4	Registro complementario al movimiento de depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia o número de afiliación de TPV, por la clasificación de los ingresos. Importe total de la venta. (PC-V02/09)	4	Registro por la venta de servicios mediante otra forma de pago distinta a efectivo. Importe sin IVA; Monto del IVA cobrado. (PC-V01/03)
5	Registro complementario al depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia, por la clasificación de los ingresos. (PC-V03/03)	5	Cancelación de la venta al contado debidamente autorizada; sin pasivo a favor del cliente. Importe sin IVA; Monto del IVA cobrado (Rojo) (PC-V01/07)
6	Reclasificación del depósito del recurso a la cuenta bancaria con clave de transferencia. El importe total. (PC-V04/15)	6	Registro de las ventas a crédito previamente autorizadas. (PC-V02/01)
7	Registro por la transferencia de ingresos dictaminados para la ampliación al presupuesto. (PC-OI02/06)	7	Cancelación de la venta a crédito debidamente autorizada. (Rojo) (PC-V02/02)
		8	Registro de la venta realizada al extranjero. (PC-V03/01)
		9	Cancelación de la venta debidamente autorizada, sin pasivo a favor del cliente. (Rojo) (PC-V03/07)
		10	Por el registro de los intereses moratorios de créditos otorgados. (En este caso los intereses generados se consideran como una venta a crédito) (PC-V04/12)
		11	Cambio de estatus de registrado por transferido en el SIICI. (PC-OI02/02)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.2.1.1	Pasivo	Pasivo No Circulante	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	Acreedora
CUENTA	Proveedores por Pagar a Largo Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio Inmediato Anterior. (PC-001/01)
		2	Recepción de bienes muebles inventariables de contratos plurianuales. Largo Plazo. (PC-007/31)
		3	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)

SU SALDO REPRESENTA El monto de los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento mayor a doce meses.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.2.2.9	Pasivo	Pasivo No Circulante	Documentos por Pagar a Largo Plazo	Acreedora
CUENTA	Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Regularización del saldo de gasto corriente, tramitada por el área jurídica. (PC-004/29)	1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio Inmediato Anterior. (PC-001/01)
2	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	2	Al cierre del ejercicio, saldos en Gasto Corriente, con trámite ante el área jurídica y expediente debidamente integrado. (PC-004/28)
		3	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)

SU SALDO REPRESENTA El monto de los adeudos documentados que deberán pagar en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.1.1.0	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Aportaciones	Acreedora
CUENTA	Aportaciones			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)
2	Por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo deudor de la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), a las cuentas 3.2.2.0 Resultados de Ejercicios Anteriores 3.1.1.0 Aportaciones o 3.1.2.0 Donaciones de Capital. (PC-001/03)	2	Por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), a las cuentas 3.2.2.0 Resultados de ejercicios Anteriores, 3.1.1.0 Aportaciones o 3.1.2.0 Donaciones de Capital. (PC-001/02)
3	Por la baja de terrenos y edificios no habitacionales por declararse bienes artísticos. (PC-014/14)	3	Por el alta de bienes por aportación de gobierno federal. (PC-007/41)
4	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	4	Recepción de bienes por aportaciones de gobierno federal. (PC-014/07)
		5	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)

SU SALDO REPRESENTA: Los recursos aportados en efectivo o en especie, recibidos con fines permanentes, del sector privado, público y externo que incrementan la Hacienda Pública/Patrimonio del Instituto.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.1.2.0	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Donaciones de Capital	Acreedora
CUENTA	Donaciones de Capital			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)
2	Por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo deudor de la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro, al inicio del ejercicio a las cuentas 3.2.2.0 Resultados de Ejercicios Anteriores, 3.1.1.0 Aportaciones o 3.1.2.0 Donaciones de Capital. (PC-001/03)	2	Por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), a las cuentas 3.2.2.0 Resultados de ejercicios Anteriores, 3.1.1.0 Aportaciones o 3.1.2.0 Donaciones de Capital. (PC-001/02)
3	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	3	Recepción de donación de capital (PC-014/06)
		4	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)

SU SALDO REPRESENTA: El monto de las transferencias de capital, en efectivo o en especie, recibidos con fines permanentes, del sector privado, público y externo que incrementan la Hacienda Pública/Patrimonio del Instituto.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.1.3.0	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Actualizaciones del Patrimonio	Acreedora
CUENTA	Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)
2	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)	2	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)

SU SALDO REPRESENTA: El monto de las transferencias de capital, en efectivo o en especie, recibidos con fines permanentes, del sector privado, público y externo que incrementan la Hacienda Pública/Patrimonio del Instituto.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.1.0	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública / Patrimonio Generado	Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	Acreeedora
CUENTA	Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio Inmediato Anterior. (PC-001/01)	1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio Inmediato Anterior. (PC-001/01)
2	Por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), a las cuentas 3.2.2.0 Resultados de ejercicios Anteriores, 3.1.1.0 Aportaciones o 3.1.2.0 Donaciones de Capital. (PC-001/02)	2	Por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo deudor de la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), a las cuentas 3.2.2.0 Resultados de Ejercicios Anteriores 3.1.1.0 Aportaciones o 3.1.2.0 Donaciones de Capital. (PC-001/03)
3	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 6.3.0.0 Desahorro de la Gestión a la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro). (PC-016/17)	3	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 6.2.0.0 Ahorro de la Gestión a la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro). (PC-016/16)
4	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	4	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)
5	Por el traspaso a resultados del saldo de la cuenta de desahorro de la gestión. (PC-103/08)	5	Por el traspaso a resultados del saldo de la cuenta de ahorro de la gestión. (PC-103/07)
6	Al inicio del ejercicio, por el traspaso a resultados de ejercicios anteriores del saldo acreedor de la cuenta de resultados del ejercicio. (PC-103/10)	6	Al inicio del ejercicio, por el traspaso a resultados de ejercicios anteriores del saldo deudor de la cuenta de resultados del ejercicio. (PC-103/09)

SU SALDO REPRESENTA El monto correspondiente al resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.2.0	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública / Patrimonio Generado	Resultados de Ejercicios Anteriores	Acreedora
CUENTA	Resultados de Ejercicios Anteriores			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)
2	Por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo deudor de la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), a las cuentas 3.2.2.0 Resultados de Ejercicios Anteriores 3.1.1.0 Aportaciones o 3.1.2.0 Donaciones de Capital. (PC-001/03)	2	Por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), a las cuentas 3.2.2.0 Resultados de ejercicios Anteriores, 3.1.1.0 Aportaciones o 3.1.2.0 Donaciones de Capital. (PC-001/02)
3	Por la aplicación del anticipo a proveedores por la contratación de servicios derivados de contratos bianuales, del ejercicio inmediato anterior. (PC-004/31)	3	Alta de bienes muebles inventariables derivado de sobrantes en inventarios. (PC-007/17)
4	Registro de obra pública no capitalizable, al concluir la obra. Por el importe correspondiente a los recursos de ejercicios anteriores. (PC-008/21)	4	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)
5	Por la baja de terrenos y edificios no habitacionales por declararse bienes artísticos. (PC-014/14)	5	Al inicio del ejercicio, por el traspaso a resultados de ejercicios anteriores del saldo acreedor de la cuenta de resultados del ejercicio. (PC-103/10)
6	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)		
7	Al inicio del ejercicio, por el traspaso a resultados de ejercicios anteriores del saldo deudor de la cuenta de resultados del ejercicio. (PC-103/09)		

SU SALDO REPRESENTA El monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores. De acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.3.1	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública / Patrimonio Generado	Revalúos	Acreedora
CUENTA	Revalúos de Bienes Inmuebles			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)
2	Por el decremento del valor de los bienes inmuebles derivados de la actualización por revaluación. Por el decremento en el valor del terreno. Por el decremento en el valor del edificio. (PC-014/11)	2	Por el incremento del valor de los bienes inmuebles derivado de la actualización por revaluación. Por el incremento en el valor del terreno, Por el incremento en el valor del edificio. (PC-014/10)
3	Por la baja por obsolescencia, deterioro, siniestro de los edificios no habitacionales cuando su valor ha sido actualizado por revaluación. Importe de la revaluación cuando es positiva. (PC-014/13)	3	Por la baja por obsolescencia, deterioro, siniestro de los edificios no habitacionales cuando su valor ha sido actualizado por revaluación. Importe de la revaluación cuando es negativa. (PC-014/13)
4	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	4	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)

SU SALDO REPRESENTA El importe neto de la actualización acumulada de los bienes inmuebles.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.3.2	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública / Patrimonio Generado	Revalúos	Acreedora
CUENTA	Revalúo de Bienes Muebles			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. (PC-001/01)	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)
2	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/02)	2	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. (PC-017/01)

SU SALDO REPRESENTA. El importe neto de la actualización acumulada de los bienes muebles.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.2.2.1	Ingresos y Otros Beneficios	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	Acreedora
CUENTA	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Del reintegro de recursos transferidos por la Tesorería Central a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación del ejercicio actual autorizados por la SHCP. (PC-011/03)	1	Cuenta por liquidar expedida para la integración de los fondos rotatorios, de cuentas de cheques. (PC-006/01)
2	Creación del pasivo por el Remanente Presupuestal de Ingresos Fiscales para efectuar el reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP. (PC-011/33)	2	Avisos de reintegro, de fondos rotatorios de cuentas de cheques y fondos fijos de caja chica. (PC-006/10)
3	Por el cierre de cuentas de ingresos. (PC-016/12)	3	Recursos de presupuesto devengado no pagado, por ministrar. (PC-010/04)
		4	Recurso calendarizado, por recibir de la TESOFE. (PC-011/01)
		5	Recursos transferidos de la Tesorería Central a las cuentas dispersoras de pagos centralizados y de cheques propias o de terceros. (Rojo) (PC-011/08)
		6	Recepción de recursos correspondientes a avisos de reintegro presupuestales confirmados por la Tesorería. (PC-011/09)
		7	Ministración de recursos presupuestarios de la Tesorería Central en cuentas de cheques propias o de terceros correspondiente a pagos diversos. (PC-011/14)
		8	Ministración de recursos presupuestarios de la Tesorería Central en cuentas de cheques propias o de terceros correspondiente a pagos directos. (PC-011/15)
		9	Ministración de recursos de cuenta por liquidar para enteros de impuestos federales o estatales. (PC-011/17)
		10	Expedición de cuenta por liquidar para pagos a terceros por descuentos a su favor. (PC-011/18)
		11	Expedición de cuenta por liquidar para pagos a la SHCP los impuestos retenidos al personal federal en el pago de nómina. (PC-011/19)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.2.2.1	Ingresos y Otros Beneficios	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	Acreedora
CUENTA	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público			

No.	CARGO	No.	ABONO
		12	Confirmación del aviso de reintegro de recursos presupuestarios del año en curso correspondientes a cuenta por liquidar de pagos directos. (Rojo) (PC-011/20)
		13	Traspaso de recursos por compensación de retenciones de avisos de reintegro de ejercicios anteriores. (PC-011/21)
		14	Registro de reclasificación de recursos ministrados cuando se trasfiere el gasto.(Rojo) (PC-011/22)
		15	Registro de reclasificación de gasto, cuando se transfiere de otro ámbito. (PC-011/23)
		16	Recepción de recursos en la cuenta Concentradora de Egresos, correspondiente a recursos de reintegros de enteros de deducciones de años anteriores. (PC-012/06)
		17	Retiro de recursos de la cuenta Concentradora de Egresos, correspondiente a deducciones por compensar derivadas de reintegros al presupuesto de ejercicios anteriores. (PC-012/07)
		18	Aviso de reintegro por la recuperación de los recursos derivados del resarcimiento del daño patrimonial del Instituto. (Rojo) (PC-013/02)
		19	Por la recuperación del daño patrimonial causado al Instituto. (Rojo) (PC-013/07)
		20	Ministración de recursos para regularizar cuentas y/o documentos por cobrar incosteables e/o incobrables de recursos que fueron tramitados a través de fondo rotatorio. (PC-015/02)

SU SALDO REPRESENTA El importe de los ingresos ministrados al Instituto, contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.3.1.9	Ingresos y Otros Beneficios	Otros Ingresos y Beneficios	Otros Ingresos Financieros	Acreedora
CUENTA	Ingresos Excedentes Ampliados al Presupuesto			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Del reintegro de recursos calendarizados de ingresos excedentes ampliados al presupuesto con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual autorizados por la SHCP. (PC-011/07)	1	Recursos calendarizados, derivados de ingresos excedentes ampliados al presupuesto. (PC-011/04)
2	Creación del pasivo por el remanente presupuestal de ingresos propios para efectuar el reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP. (PC-011/35)	2	Recursos calendarizados, derivados de recursos fiscales ampliados al presupuesto del BID. (PC-BI01/03)
3	Por el cierre de cuentas de ingresos. (PC-016/12)		
4	Creación del pasivo por el remanente presupuestal del BID de ingresos propios para efectuar el reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual autorizados por la SHCP. (PC-BI01/13)		

SU SALDO REPRESENTA El monto de los ingresos obtenidos diferentes a utilidades por participación patrimonial e intereses ganados, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.3.2.1	Ingresos y Otros Beneficios	Otros Ingresos y Beneficios	Incremento por Variación de Inventarios	Acreedora
CUENTA	Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el cierre de cuentas de ingresos. (PC-016/12)	1	Por la recepción de productos en los almacenes regionales y/o CI, a costo de producción. (PC-I02/01)
2	Por el cierre de cuentas de ingreso en los almacenes Regionales y/o CI. (PC-I03/03)	2	Por el envío de productos a costo de producción, entre los almacenes regionales y/o CI. Asiento que afecta el CI cuando recibe la mercancía. (PC-I02/03)
		3	Por la devolución de productos a costo de producción, del CI a los almacenes regionales. Asiento que afecta la DR., cuando recibe la mercancía. (PC-I02/04)

SU SALDO REPRESENTA El monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías para venta al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.3.2.2	Ingresos y Otros Beneficios	Otros Ingresos y Beneficios	Incremento por Variación de Inventarios	Acreedora
CUENTA	Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el cierre de cuentas de ingresos. (PC-016/12)	1	Por la recepción de productos terminados en el almacén central. (PC-I01/01)
2	Por el cierre de cuentas de ingreso en el almacén central. (PC-I03/01)	2	Por las devoluciones del almacén central a áreas productivas. (Rojo) (PC-I01/02)
		3	Por la devolución de productos a costo de producción, de los almacenes regionales y/o CI al almacén central. Asiento que afecta el almacén central, cuando recibe la mercancía. (PC-I02/02)

SU SALDO REPRESENTA El monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías terminadas al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.3.9.9	Ingresos y Otros Beneficios	Otros Ingresos y Beneficios	Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el cierre de cuentas de Ingresos. (PC-016/12)	1	Rectificaciones al presupuesto de años anteriores por reintegros por concepto de servicios personales. Importe bruto. (PC-003/09)
		2	Reintegros al presupuesto de años anteriores correspondiente al pago de enteros. Importe bruto del aviso de reintegro. (PC-003/12)
		3	Rectificaciones al presupuesto de años anteriores de reintegros por concepto de servicios generales y transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. (PC-004/18)
		4	Rectificaciones al presupuesto de años anteriores por reintegros por concepto de servicios generales y transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, que incluyan retenciones. Importe bruto. (PC-004/19)
		5	Rectificaciones al presupuesto de años anteriores por concepto de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. Importe bruto. (PC-005/09)
		6	Por el registro de la penalización aplicada al proveedor en la adquisición de bienes muebles e intangibles inventariables (PC-007/02)
		7	Altas de partes aprovechables de bienes muebles inventariables. (PC-007/14)
		8	Por el alta de bienes muebles inventariables por donación. (PC-007/15)
		9	Por la alta de bienes de mobiliario y equipo elaborado por personal del Instituto. (PC-007/16)
		10	Reposición de bienes muebles inventariables. (PC-007/21)
		11	Baja de bienes por faltantes en el levantamiento de inventario físico. Importe de la depreciación acumulada. (PC-007/29)
		12	Recepción de los bienes muebles inventariables en los diferentes ámbitos derivados de los traspasos de las unidades administrativas origen. Valor registrado en SIA-Inventarios. (PC-007/38)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.3.9.9	Ingresos y Otros Beneficios	Otros Ingresos y Beneficios	Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			

No.	CARGO	No.	ABONO
		13	Recepción de bienes muebles inventariables provenientes de entes públicos. (PC-007/39)
		14	Por el registro de penalización al proveedor. (PC-007/44)
		15	Creación de pasivo para pago de estimaciones de avance de obras con recursos presupuestarios comprometidos. Importe de penalización. (PC-008/07)
		16	Creación de pasivo para pago de estimaciones de avance de obras con recursos presupuestarios no comprometidos previamente. Importe de penalización. (PC-008/10)
		17	Por el registro de penalización al contratista. (PC-008/24)
		18	Recepción de materiales y suministros de los diferentes almacenes de las unidades administrativas. (PC-009/13)
		19	Asiento de eliminación por consolidación de información (Rojo) (PC-009/14)
		20	Desperdicios y/o partes aprovechables de materiales y suministros así como sobrantes en inventarios físicos. (PC-009/16)
		21	Devolución de materiales y suministros entregados de ejercicio anteriores, no utilizados por las áreas usuarias. (PC-009/18)
		22	Reintegro de materiales y suministros. (PC-009/20)
		23	Registro complementario en el almacén regional por entrada de los materiales adquiridos con presupuesto de la coordinación estatal. (PC-009/22)
		24	Sobrantes de inventario físico. (PC-009/26)
		25	Por el registro de penalización al proveedor. (PC-009/29)
		26	Por el registro del diferencial del valor catastral de los bienes inmuebles, cuando éste es mayor al valor histórico. (PC-014/01)

SU SALDO REPRESENTA El importe de los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos, que no son propios del objeto del Instituto.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.1	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Personales	Deudora
CUENTA	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Creación de pasivo para pago de nómina del año en curso, correspondiente a la prestación de servicios personales. Importe bruto. (PC-003/01)	1	Por el cierre de cuentas de gastos (PC-016/13)
2	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de servicios personales, que incluyan aportaciones. Importe bruto. (Rojo) (PC-003/08)		
3	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-003/13)		
4	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-003/13)		
5	Registro al cierre del ejercicio de los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre del año en curso. (PC-010/01)		

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

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.2	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Personales	Deudora
CUENTA	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Creación de pasivo para pago de nómina del año en curso, correspondiente a la prestación de servicios personales. Importe bruto. (PC-003/01)	1	Por el cierre de cuentas de gastos. (PC-016/13)
2	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de servicios personales, que incluyan aportaciones. Importe bruto. (Rojo) (PC-003/08)		
3	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-003/13)		
4	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-003/13)		
5	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. Importe bruto. (PC-005/01)		
6	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios no comprometidos previamente de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. Importe bruto. (PC-005/04)		
7	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. (Rojo) (PC-005/08)		
8	Registro al cierre del ejercicio de los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre del año en curso. (PC-010/01)		

SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter eventual.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.3	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Personales	Deudora
CUENTA	Remuneraciones Adicionales y Especiales			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Creación de pasivo para pago de nómina del año en curso, correspondiente a la prestación de servicios personales. Importe bruto. (PC-003/01)	1	Por el cierre de cuentas de gastos. (PC-016/13)
2	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de servicios personales, que incluyan aportaciones. Importe bruto. (Rojo) (PC-003/08)		
3	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-003/13)		
4	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-003/13)		
5	Registro al cierre del ejercicio de los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre del año en curso. (PC-010/01)		

SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por las percepciones adicionales y especiales, así como las gratificaciones que se otorgan tanto al personal de carácter permanente como transitorio.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.4	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Personales	Deudora
CUENTA	Seguridad Social			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Creación de pasivo para pago de nómina del año en curso, correspondiente a la prestación de servicios personales. Importe bruto. (PC-003/01)	1	Por el cierre de cuentas de gastos. (PC-016/13)
2	Creación de pasivo para pagos a terceros por aportaciones de seguridad social. (PC-003/04)		
3	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de servicios personales, que incluyan aportaciones. Importe bruto. (Rojo) (PC-003/08)		
4	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-003/13)		
5	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-003/13)		
6	Registro al cierre del ejercicio de los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre del año en curso. (PC-010/01)		

SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por la parte que corresponde al Instituto por concepto de prestaciones de seguridad social y primas de seguros, en beneficio del personal a su servicio, tanto de carácter permanente como transitorio.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.5	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos y Otras Pérdidas
CUENTA	Otras Prestaciones Sociales y Económicas			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Creación de pasivo para pago de nómina del año en curso, correspondiente a la prestación de servicios personales. Importe bruto. (PC-003/01)	1	Por el cierre de cuentas de gastos. (PC-016/13)
2	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de servicios personales, que incluyan aportaciones. Importe bruto. (Rojo) (PC-003/08)		
3	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-003/13)		
4	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-003/13)		
5	Registro al cierre del ejercicio de los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre del año en curso. (PC-010/01)		

SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por otras prestaciones sociales y económicas, a favor del personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.6	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Personales	Deudora
CUENTA	Previsiones			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-003/13)	1	Por el cierre de cuentas de gastos (PC-016/13)
2	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-003/13)		
3	Registro al cierre del ejercicio de los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre del año en curso. (PC-010/01)		

SU SALDO REPRESENTA Importe de las provisiones de Servicios Personales.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.7	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Personales	Deudora
CUENTA	Pago de Estímulos a Servidores Públicos			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Creación de pasivo para pago de nómina del año en curso, correspondiente a la prestación de servicios personales. Importe bruto. (PC-003/01)	1	Por el cierre de cuentas de gastos (PC-016/13)
2	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de servicios personales, que incluyan aportaciones. Importe bruto. (Rojo) (PC-003/07)		
3	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-003/13)		
4	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-003/12)		
5	Registro al cierre del ejercicio de los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre del año en curso. (PC-010/01)		

SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por estímulos económicos a los servidores públicos de mando, enlace y operativos del Instituto, que establezcan las disposiciones aplicables, derivado del desempeño de sus funciones.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.1	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Registro complementario del pago de adquisiciones de bienes de consumo, por corresponder a bienes sin entrada al almacén. (PC-009/05)	1	Por el cierre de cuentas de gastos (PC-016/13)
2	Entrega de materiales y suministros para ser utilizados en la misma área. (PC-009/10)		
3	Devolución de materiales y suministros entregados en el ejercicio actual, no utilizados por las áreas solicitantes. (Rojo) (PC-009/17)		
4	Registro complementario en la coordinación estatal por reconocimiento del gasto de la adquisición de materiales y suministros ingresados al almacén regional. (PC-009/21)		
5	Registro al cierre del ejercicio de los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre del año en curso. (PC-010/01)		

SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por materiales y útiles de oficina, limpieza, impresión y reproducción, para el procesamiento en equipos y bienes informáticos; materiales estadísticos, geográficos, de apoyo informativo para centros de investigación; materiales requeridos para el registro e identificación en trámites oficiales y servicios a la población.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.2	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Alimentos y Utensilios			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Registro complementario del pago de adquisiciones de bienes de consumo, por corresponder a bienes sin entrada al almacén. (PC-009/05)	1	Por el cierre de cuentas de gastos (PC-016/13)
2	Entrega de materiales y suministros para ser utilizados en la misma área. (PC-009/10)		
3	Devolución de materiales y suministros entregados en el ejercicio actual, no utilizados por las áreas solicitantes. (Rojo) (PC-009/17)		
4	Registro Complementario en la coordinación estatal por reconocimiento del gasto de la adquisición de materiales y suministros ingresados al almacén regional (PC-009/21)		
5	Registro al cierre del ejercicio de los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre del año en curso. (PC-010/01)		

SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por productos alimenticios y utensilios necesarios para el servicio de alimentación en apoyo de las actividades de los servidores públicos.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.3	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Entrega de materiales y suministros para ser utilizados en la misma área. (PC-009/10)	1	Por el cierre de cuentas de gastos (PC-016/13)
2	Devolución de materiales y suministros entregados en el ejercicio actual, no utilizados por las áreas solicitantes. (Rojo) (PC-009/17)		
3	Registro complementario en la coordinación estatal por reconocimiento del gasto de la adquisición de materiales y suministros ingresados al almacén regional. (PC-009/21)		

SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por toda clase de materias primas que se utilizan en la operación del Instituto, así como las destinadas a cubrir el costo de los materiales, suministros y mercancías diversas que se adquieren para su comercialización.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.6	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Combustibles, Lubricantes y Aditivos			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Registro complementario del pago de adquisiciones de bienes de consumo, por corresponder a bienes sin entrada al almacén. (PC-009/05)	1	Por el cierre de cuentas de gastos (PC-016/13)
2	Entrega de materiales y suministros para ser utilizados en la misma área. (PC-009/10)		
3	Devolución de materiales y suministros entregados en el ejercicio actual, no utilizados por las áreas solicitantes. (Rojo) (PC-009/17)		
4	Registro complementario en la coordinación estatal por reconocimiento del gasto de la adquisición de materiales y suministros ingresados al almacén regional (PC-009/21)		
5	Registro al cierre del ejercicio de los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre del año en curso. (PC-010/01)		

SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por combustibles, lubricantes y aditivos de todo tipo, necesarios para el funcionamiento del parque vehicular terrestre, marítimo, lacustre y fluvial; así como de la maquinaria y equipo que lo utiliza.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.7	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Entrega de materiales y suministros para ser utilizados en la misma área. (PC-009/10)	1	Por el cierre de cuentas de gastos (PC-016/13)
2	Devolución de materiales y suministros entregados en el ejercicio actual, no utilizados por las áreas solicitantes. (Rojo) (PC-009/17)		
3	Registro Complementario en la Coordinación Estatal por reconocimiento del gasto de la adquisición de materiales y suministros ingresados al almacén regional (PC-009/21)		

SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por vestuario y sus accesorios, blancos, artículos deportivos; así como prendas de protección personal diferentes a las de seguridad.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.9	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Entrega de materiales y suministros para ser utilizados en la misma área. (PC-009/10)	1	Por el cierre de cuentas de gastos (PC-016/13)
2	Devolución de materiales y suministros entregados en el ejercicio actual, no utilizados por las áreas solicitantes. (Rojo) (PC-009/17)		
3	Registro complementario en la coordinación estatal por reconocimiento del gasto de la adquisición de materiales y suministros ingresados al almacén regional (PC-009/20)		

SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por toda clase de refacciones, accesorios, herramientas menores, y demás bienes de consumo del mismo género, necesarios para la conservación de los bienes muebles e inmuebles.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.1	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Básicos			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida por gastos a comprobar de servicios generales. (PC-004/01)	1	Por el cierre de cuentas de gastos (PC-016/13)
2	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida para pagos anticipados de servicios generales que incluya retenciones a favor de terceros. Importe bruto. (PC-004/02)		
3	Reintegros al oficio de comprobación de gasto del año en curso (PC-004/03)		
4	Creación de pasivo para regularización con recursos presupuestales de los gastos efectuados con fondos revolventes o fijos de caja chica. (PC-004/04)		
5	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de servicios generales, derivados de obligaciones contractuales. Importe bruto. (PC-004/07)		
6	Creación de pasivo para el pago con recursos presupuestarios no comprometidos de servicios generales, así como otras erogaciones. Importe bruto. (PC-004/10)		
7	Reintegros al presupuesto del año en curso, por concepto de gastos. (Rojo) (PC-004/16)		
8	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de gastos, que incluyan retenciones de Ley. Importe bruto. (Rojo) (PC-004/17)		
9	Por la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. (PC-004/26)		
10	Reintegro al presupuesto del año en curso, por concepto de pago anticipado a proveedores para adquisiciones de bienes. (PC-004/27)		
11	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-004/30)		

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.1	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Básicos			

No.	CARGO	No.	ABONO
12	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-004/30)		
13	Registro al cierre del ejercicio de los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre del año en curso. (PC-010/01)		

SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por servicios básicos necesarios para el funcionamiento de los entes públicos.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.2	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Arrendamiento			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida por gastos a comprobar de servicios generales. (PC-004/01)	1	Por el cierre de cuentas de gastos (PC-016/13)
2	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida para pagos anticipados de servicios generales que incluya retenciones a favor de terceros. Importe bruto. (PC-004/02)		
3	Reintegros al oficio de comprobación de gasto del año en curso (PC-004/03)		
4	Creación de pasivo para regularización con recursos presupuestales de los gastos efectuados con fondos revolventes o fijos de caja chica. (PC-004/04)		
5	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de servicios generales, derivados de obligaciones contractuales. Importe bruto. (PC-004/07)		
6	Creación de pasivo para el pago con recursos presupuestarios no comprometidos de servicios generales, así como otras erogaciones. Importe bruto. (PC-004/10)		
7	Reintegros al presupuesto del año en curso, por concepto de gastos. (Rojo) (PC-004/16)		
8	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de gastos, que incluyan retenciones de Ley. Importe bruto. (Rojo) (PC-004/17)		
9	Por la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. (PC-004/26)		
10	Reintegro al presupuesto del año en curso, por concepto de pago anticipado a proveedores para adquisiciones de bienes. (PC-004/27)		
11	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-004/30)		



INSTITUTO NACIONAL
DE ESTADÍSTICA Y GEOGRAFÍA

MANUAL DEL SISTEMA INTEGRAL DE CONTABILIDAD INSTITUCIONAL

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE

MES

AÑO

01

2017

No.

IV - 207

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.2	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Arrendamiento			

No.	CARGO	No.	ABONO
12	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-004/30)		
13	Registro al cierre del ejercicio de los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre del año en curso. (PC-010/01)		

SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por concepto de arrendamiento.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.3	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida por gastos a comprobar de servicios generales. (PC-004/01)	1	Por el cierre de cuentas de gastos (PC-016/13)
2	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida para pagos anticipados de servicios generales que incluya retenciones a favor de terceros. Importe bruto. (PC-004/02)		
3	Reintegros al oficio de comprobación de gasto del año en curso (PC-004/03)		
4	Creación de pasivo para regularización con recursos presupuestales de los gastos efectuados con fondos revolventes o fijos de caja chica. (PC-004/04)		
5	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de servicios generales, derivados de obligaciones contractuales. Importe bruto. (PC-004/07)		
6	Creación de pasivo para el pago con recursos presupuestarios no comprometidos de servicios generales, así como otras erogaciones. Importe bruto. (PC-004/10)		
7	Reintegros al presupuesto del año en curso, por concepto de gastos. (Rojo) (PC-004/16)		
8	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de gastos, que incluyan retenciones de Ley. Importe bruto. (Rojo) (PC-004/17)		
9	Por la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. (PC-004/26)		
10	Reintegro al presupuesto del año en curso, por concepto de pago anticipado a proveedores para adquisiciones de bienes. (PC-004/27)		
11	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-004/30)		

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.3	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios			

No.	CARGO	No.	ABONO
12	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-004/30)		
13	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. Importe bruto. (PC-005/01)		
14	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios no comprometidos previamente de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. Importe bruto. (PC-005/04)		
15	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente.(Rojo) (PC-005/08)		
16	Registro al cierre del ejercicio de los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre del año en curso. (PC-010/01)		

SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.4	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	
CUENTA	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida por gastos a comprobar de servicios generales. (PC-004/01)	1	Por el cierre de cuentas de gastos (PC-016/13)
2	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida para pagos anticipados de servicios generales que incluya retenciones a favor de terceros. Importe bruto. (PC-004/02)		
3	Reintegros al oficio de comprobación de gasto del año en curso (PC-004/03)		
4	Creación de pasivo para regularización con recursos presupuestales de los gastos efectuados con fondos revolventes o fijos de caja chica. (PC-004/04)		
5	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de servicios generales, derivados de obligaciones contractuales. Importe bruto. (PC-004/07)		
6	Creación de pasivo para el pago con recursos presupuestarios no comprometidos de servicios generales, así como otras erogaciones. Importe bruto. (PC-004/10)		
7	Reintegros al presupuesto del año en curso, por concepto de gastos. (Rojo) (PC-004/16)		
8	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de gastos, que incluyan retenciones de Ley. Importe bruto. (Rojo) (PC-004/17)		
9	Por la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. (PC-004/26)		
10	Reintegro al presupuesto del año en curso, por concepto de pago anticipado a proveedores para adquisiciones de bienes. (PC-004/27)		
11	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-004/30)		



VIGENTE DESDE		No. IV - 211
MES	AÑO	
01	2017	

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.4	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	
CUENTA	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales			

No.	CARGO	No.	ABONO
12	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado “debe decir”. (PC-004/30)		
13	Registro al cierre del ejercicio de los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre del año en curso. (PC-010/01)		

SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por servicios financieros, bancarios y comerciales.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.5	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida por gastos a comprobar de servicios generales. (PC-004/01)	1	Por el cierre de cuentas de gastos (PC-016/13)
2	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida para pagos anticipados de servicios generales que incluya retenciones a favor de terceros. Importe bruto. (PC-004/02)		
3	Reintegros al oficio de comprobación de gasto del año en curso (PC-004/03)		
4	Creación de pasivo para regularización con recursos presupuestales de los gastos efectuados con fondos revolventes o fijos de caja chica. (PC-004/04)		
5	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de servicios generales, derivados de obligaciones contractuales. Importe bruto. (PC-004/07)		
6	Creación de pasivo para el pago con recursos presupuestarios no comprometidos de servicios generales, así como otras erogaciones. Importe bruto. (PC-004/10)		
7	Reintegros al presupuesto del año en curso, por concepto de gastos. (Rojo) (PC-004/16)		
8	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de gastos, que incluyan retenciones de Ley. Importe bruto. (Rojo) (PC-004/17)		
9	Por la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. (PC-004/26)		
10	Reintegro al presupuesto del año en curso, por concepto de pago anticipado a proveedores para adquisiciones de bienes. (PC-004/27)		
11	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-004/30)		



VIGENTE DESDE		No. IV - 213
MES	AÑO	
01	2017	

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.5	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación			

No.	CARGO	No.	ABONO
12	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-004/30)		

SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por servicios para la instalación, reparación, mantenimiento y conservación de toda clase de bienes muebles e inmuebles, incluye los deducibles de seguros y excluye los gastos por concepto de mantenimiento y rehabilitación de la obra pública.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.6	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Comunicación Social y Publicidad			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida por gastos a comprobar de servicios generales. (PC-004/01)	1	Por el cierre de cuentas de gastos (PC-016/13)
2	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida para pagos anticipados de servicios generales que incluya retenciones a favor de terceros. Importe bruto. (PC-004/02)		
3	Reintegros al oficio de comprobación de gasto del año en curso (PC-004/03)		
4	Creación de pasivo para regularización con recursos presupuestales de los gastos efectuados con fondos revolventes o fijos de caja chica. (PC-004/04)		
5	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de servicios generales, derivados de obligaciones contractuales. Importe bruto. (PC-004/07)		
6	Creación de pasivo para el pago con recursos presupuestarios no comprometidos de servicios generales, así como otras erogaciones. Importe bruto. (PC-004/10)		
7	Reintegros al presupuesto del año en curso, por concepto de gastos. (Rojo) (PC-004/16)		
8	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de gastos, que incluyan retenciones de Ley. Importe bruto. (Rojo) (PC-004/17)		
9	Por la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. (PC-004/26)		
10	Reintegro al presupuesto del año en curso, por concepto de pago anticipado a proveedores para adquisiciones de bienes. (PC-004/27)		
11	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-004/30)		

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.6	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Comunicación Social y Publicidad			

No.	CARGO	No.	ABONO
12	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-004/30)		
13	Registro al cierre del ejercicio de los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre del año en curso. (PC-010/01)		

SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por la realización y difusión de mensajes y campañas para informar a la población sobre los programas y servicios del Instituto. Incluye la contratación de servicios de impresión y publicación de información; así como al montaje de espectáculos culturales y celebraciones que demande el Instituto.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.7	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Traslado y Viáticos			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida por gastos a comprobar de servicios generales. (PC-004/01)	1	Por el cierre de cuentas de gastos (PC-016/13)
2	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida para pagos anticipados de servicios generales que incluya retenciones a favor de terceros. Importe bruto. (PC-004/02)		
3	Reintegros al oficio de comprobación de gasto del año en curso (PC-004/03)		
4	Creación de pasivo para regularización con recursos presupuestales de los gastos efectuados con fondos revolventes o fijos de caja chica. (PC-004/04)		
5	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de servicios generales, derivados de obligaciones contractuales. Importe bruto. (PC-004/07)		
6	Creación de pasivo para el pago con recursos presupuestarios no comprometidos de servicios generales, así como otras erogaciones. Importe bruto. (PC-004/10)		
7	Reintegros al presupuesto del año en curso, por concepto de gastos. (Rojo) (PC-004/16)		
8	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de gastos, que incluyan retenciones de Ley. Importe bruto. (Rojo) (PC-004/17)		
9	Por la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. (PC-004/26)		
10	Reintegro al presupuesto del año en curso, por concepto de pago anticipado a proveedores para adquisiciones de bienes. (PC-004/27)		
11	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-004/30)		

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.8	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Oficiales			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida por gastos a comprobar de servicios generales. (PC-004/01)	1	Por el cierre de cuentas de gastos (PC-016/13)
2	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida para pagos anticipados de servicios generales que incluya retenciones a favor de terceros. Importe bruto. (PC-004/02)		
3	Reintegros al oficio de comprobación de gasto del año en curso (PC-004/03)		
4	Creación de pasivo para regularización con recursos presupuestales de los gastos efectuados con fondos revolventes o fijos de caja chica. (PC-004/04)		
5	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de servicios generales, derivados de obligaciones contractuales. Importe bruto. (PC-004/07)		
6	Creación de pasivo para el pago con recursos presupuestarios no comprometidos de servicios generales, así como otras erogaciones. Importe bruto. (PC-004/10)		
7	Reintegros al presupuesto del año en curso, por concepto de gastos. (Rojo) (PC-004/16)		
8	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de gastos, que incluyan retenciones de Ley. Importe bruto. (Rojo) (PC-004/17)		
9	Por la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. (PC-004/26)		
10	Reintegro al presupuesto del año en curso, por concepto de pago anticipado a proveedores para adquisiciones de bienes. (PC-004/27)		
11	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-004/30)		

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.9	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Otros Servicios Generales			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida por gastos a comprobar de servicios generales. (PC-004/01)	1	Por el cierre de cuentas de gastos (PC-016/13)
2	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida para pagos anticipados de servicios generales que incluya retenciones a favor de terceros. Importe bruto. (PC-004/02)		
3	Reintegros al oficio de comprobación de gasto del año en curso (Rojo) (PC-004/03)		
4	Creación de pasivo para regularización con recursos presupuestales de los gastos efectuados con fondos revolventes o fijos de caja chica. (PC-004/04)		
5	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de servicios generales, derivados de obligaciones contractuales. Importe bruto. (PC-004/07)		
6	Creación de pasivo para el pago con recursos presupuestarios no comprometidos de servicios generales, así como otras erogaciones. Importe bruto. (PC-004/10)		
7	Reintegros al presupuesto del año en curso, por concepto de gastos.(Rojo) (PC-004/16)		
8	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de gastos, que incluyan retenciones de Ley. Importe bruto. (Rojo) (PC-004/17)		
9	Por la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. (PC-004/26)		
10	Reintegro al presupuesto del año en curso, por concepto de pago anticipado a proveedores para adquisiciones de bienes.(Rojo) (PC-004/27)		
11	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-004/30)		



VIGENTE DESDE		No. IV - 221
MES	AÑO	
01	2017	

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.9	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Otros Servicios Generales			

No.	CARGO	No.	ABONO
12	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado “debe decir”. (PC-004/30)		
13	Registro al cierre del ejercicio de los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre del año en curso. (PC-010/01)		

SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por servicios generales, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.2.4.1	Gastos y Otras Pérdidas	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	Ayudas Sociales	Deudora
CUENTA	Ayudas Sociales a Personas			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios del capítulo, 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (PC-004/13)	1	Por el cierre de cuentas de gastos (PC-016/13)
2	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. Importe bruto. (PC-005/01)		
3	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios no comprometidos previamente de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. Importe bruto. (PC-005/04)		
4	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. (Rojo) (PC-005/08)		
5	Registro al cierre del ejercicio de los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre del año en curso. (PC-010/01)		

SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por ayudas sociales a personas destinadas al auxilio o ayudas especiales que no revisten carácter permanente, otorgadas por el Instituto a personas u hogares para propósitos sociales.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.2.4.3	Gastos y Otras Pérdidas	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	Ayudas Sociales	Deudora
CUENTA	Ayudas Sociales a Instituciones			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios del capítulo, 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (PC-004/13)	1	Por el cierre de cuentas de gastos (PC-016/13)
2	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. Importe bruto. (PC-005/01)		
3	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios no comprometidos previamente de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. Importe bruto. (PC-005/04)		
4	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente.(Rojo) (PC-005/08)		
5	Registro al cierre del ejercicio de los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre del año en curso. (PC-010/01)		
6	Creación de pasivo para pago de gastos de BID. Importe Bruto. (PC-BI01/05)		

SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por ayudas sociales a instituciones destinadas para la atención de gastos corrientes de establecimientos de enseñanza, cooperativismo y de interés público.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.2.9.1	Gastos y Otras Pérdidas	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	Transferencias al Exterior	Deudora
CUENTA	Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios del capítulo, 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (PC-004/13)	1	Por el cierre de cuentas de gastos (PC-016/13)
2	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. Importe bruto. (PC-005/01)		
3	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios no comprometidos previamente de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. Importe bruto. (PC-005/04)		
4	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente.(Rojo) (PC-005/08)		
5	Registro al cierre del ejercicio de los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre del año en curso. (PC-010/01)		

SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto que no supone la contraprestación de bienes o servicios que se otorga para cubrir cuotas y aportaciones a gobiernos extranjeros y organismos internacionales, derivadas de acuerdos, convenios o tratados celebrados por el Instituto.

OBSERVACIONES



VIGENTE DESDE		No. IV - 225
MES	AÑO	
01	2017	

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.5.1.3	Gastos y Otras Pérdidas	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Depreciación de Bienes Inmuebles			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Depreciación mensual de bienes inmuebles (PC-014/08)	1	Por el cierre de cuentas de gastos. (PC-016/13)

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.5.1.5	Gastos y Otras Pérdidas	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Depreciación de Bienes Muebles			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Remesas de bienes muebles inventariables enviadas a los diferentes ámbitos de unidades administrativas. Importe depreciación acumulada. (Rojo) (PC-007/36)	1	Por el cierre de cuentas de gastos. (PC-016/13)
2	Recepción de los bienes muebles inventariables en los diferentes ámbitos derivados de los traspasos de las unidades administrativas origen. Importe depreciación acumulada. (PC-007/38)		
3	Recepción de bienes muebles inventariables provenientes de entes públicos. (PC-007/39)		
4	Depreciación mensual bienes muebles (PC-007/42)		

SU SALDO REPRESENTA El monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos emitidos por el CONAC, por concepto de disminución del valor derivado del uso u obsolescencia de bienes muebles del ente público.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.5.1.8	Gastos y Otras Pérdidas	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Venta de bienes muebles inventariables, del año en curso y años anteriores. Importe pendiente de depreciar SIA-Inventarios. (PC-007/22)	1	Por el cierre de cuentas de gastos. (PC-016/13)
2	Baja por indemnización de bienes muebles inventariables, del año en curso y años anteriores. Importe pendiente de depreciar SIA-Inventarios. (PC-007/23)		
3	Baja por indemnización de bienes muebles inventariables, del año en curso y años anteriores por recuperación a través del descuento en el pago a las y los prestadores de servicios. Importe pendiente de depreciar SIA-Inventarios. (PC-007/24)		
4	Baja por reposición de bienes muebles inventariables por extravío. Importe pendiente de depreciar SIA-Inventarios. (PC-007/25)		
5	Baja de bienes muebles por destrucción o confinamiento. Importe pendiente de depreciar SIA-Inventarios. (PC-007/27)		
6	Baja de materiales y suministros por causa de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor. (PC-009/15)		
7	Venta de desperdicios y/o partes aprovechables de materiales y suministros, sancionada por autoridad competente del año en curso y años anteriores. (PC-009/19)		
8	Baja de bienes por siniestros. (PC-009/28)		
9	Por la baja de terrenos por obsolescencia, deterioro, siniestro de éste bien. (PC-014/09)		
10	Por la baja de los edificios no habitacionales por obsolescencia, deterioro, siniestro de éste bien. (PC-014/12)		

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.5.1.8	Gastos y Otras Pérdidas	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro			

No.	CARGO	No.	ABONO
11	Por la baja por obsolescencia, deterioro, siniestro de los edificios no habitacionales cuando su valor ha sido actualizado por revaluación. Valor histórico del bien. (PC-014/13)		
12	Determinación de depuración y cancelación de saldos contables de cuentas y/o documentos por cobrar incosteables e/o incobrables de recursos. Por faltante de bienes inventariables. (PC-015/001)		

SU SALDO REPRESENTA Comprende el importe para el caso de la baja de bienes derivada, entre otros, por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, de Activo No Circulante.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.5.3.1	Gastos y Otras Pérdidas	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Disminución de Inventarios	Deudora
CUENTA	Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por la devolución de productos a costo de producción, de los almacenes regionales y/o CI al almacén central. Asiento que afecta la DR. y/o CI, al momento que llega la mercancía. (PC-I02/02)	1	Por el cierre de cuentas de gastos. (PC-016/13)
2	Por el envío de productos a costo de producción, entre los almacenes regionales y/o CI. Asientos que afecta la DR., al momento de la recepción. (PC-I02/03)	2	Por el cierre de cuentas de gasto en almacenes regionales y/o CI. (PC-I03/04)
3	Por la devolución de productos a costo de producción, del CI a los almacenes regionales. Asiento que afecta el CI., al momento que llega la mercancía. (PC-I02/04)		
4	Por la autorización para la salida de productos por red nacional de consulta, concertación y uso interno en los almacenes regionales y/o CI. (PC-I02/05)		
5	Por la baja autorizada de productos a costo de producción en el almacén regional y/o CI. (PC-I02/06)		

SU SALDO REPRESENTA El importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías para la venta al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.5.3.2	Gastos y Otras Pérdidas	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Disminución de Inventarios	Deudora
CUENTA	Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el envío de productos del almacén central al almacén de la dirección regional y/o CI a costo de producción. Al momento de la recepción. (PC-I01/03)	1	Por el cierre de cuentas de gastos. (PC-016/13)
2	Por la autorización para la salida de productos por red nacional de consulta, concertación y uso interno en el almacén central. (PC-I01/04)	2	Por el cierre de cuentas de gasto en el almacén central. (PC-I03/02)
3	Por la baja autorizada de productos a costo de producción en el almacén central. (PC-I01/05)		

SU SALDO REPRESENTA El importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías terminadas al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.5.9.2	Gastos y Otras Pérdidas	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Pérdidas por Responsabilidades.			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por la baja de productos a costo de producción en el almacén central. (PC-I01/05)	1	Por el cierre de cuentas de gastos (PC-016/13)
2	Por la baja autorizada de productos a costo de producción en el almacén regional y/o Cl. (PC-I02/06)		

SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por la incobrabilidad o dispensa de las responsabilidades derivadas del financiamiento por resolución judicial por la pérdida del patrimonio público.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.5.9.9	Gastos y Otras Pérdidas	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Otros Gastos Varios			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Rectificaciones al presupuesto de años anteriores por reintegros por concepto de servicios personales. Importe neto del aviso de reintegro. (PC-003/09)	1	Por el cierre de cuentas de gastos (PC-016/13)
2	Reintegros al presupuesto de años anteriores correspondiente al pago de enteros. Importe neto del aviso de reintegro. (PC-003/12)		
3	Rectificaciones al presupuesto de años anteriores de reintegros por concepto de servicios generales y Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas. (PC-004/18)		
4	Rectificaciones al presupuesto de años anteriores por reintegros por concepto de servicios generales y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, que incluyan retenciones. Importe neto del aviso de reintegro. (PC-004/19)		
5	Rectificaciones al presupuesto de años anteriores por concepto de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. Importe neto del aviso de reintegro. (PC-005/09)		
6	Donaciones de bienes muebles inventariables otorgadas a otras entidades o dependencias. Importe pendiente de depreciar SIA-Inventarios. (PC-007/26)		
7	Reactivación de bienes localizados, los cuales fueron registrados como faltantes en el levantamiento de inventario físico. Importe de la depreciación acumulada en caso de que se reactive en años posteriores. (PC-007/30)		
8	Confirmación de la recepción de los bienes muebles inventariables en los diferentes ámbitos de las unidades administrativas destino. (PC-007/37)		
9	Formalización de los bienes muebles inventariables transferidos a otros entes públicos. Importe pendiente de depreciar. (PC-007/40)		
10	Confirmación de las remesas recibidas en unidad ejecutora destino. (PC-009/12)		

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.5.9.9	Gastos y Otras Pérdidas	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Otros Gastos Varios			

No.	CARGO	No.	ABONO
11	Asiento de eliminación por consolidación de información (Asiento que afecta área central).(Rojo) (PC-009/14)		
12	Por la aplicación de los anticipos a proveedores por la adquisición de los materiales y suministros, derivados de contratos bianuales, del ejercicio inmediato anterior. (PC-009/27)		
13	Traspaso de recursos por compensación de retenciones de avisos de reintegro de ejercicios anteriores. (PC-011/21)		
14	Actualización de registros a valor catastral, cuando el valor es menor al histórico. (PC-014/02)		
15	Determinación de depuración y cancelación de saldos contables de cuentas y/o documentos por cobrar incosteables e/o incobrables de recursos. Tramitados con cuenta por liquidar. (PC-015/01)		
16	Cancelación de saldos contables de cuentas y/o documentos por cobrar incosteables e/o incobrables de recursos que fueron tramitados a través de fondo rotatorios. (PC-015/03)		

SU SALDO REPRESENTA Importe de los gastos que realiza el Instituto para su operación, no incluido en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
6.1.0.0	Cuentas de Cierre Contable	Resumen de Ingresos y Gastos	Resumen de Ingresos y Gastos	Deudora / Acreedora
CUENTA	Resumen de Ingresos y Gastos			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el cierre de cuentas de gastos (PC-016/13)	1	Por el cierre de cuentas de ingresos (PC-016/12)
2	Por el ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio (PC-016/14)	2	Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 6.1.0.0. Resumen de Ingresos y Gastos a la cuenta 6.3.0.0 Desahorro de la Gestión (PC-016/15)
3	Por el cierre de cuentas de gasto en el almacén central. (PC-I03/02)	3	Por el cierre de cuentas de ingreso en el almacén central. (PC-I03/01)
4	Por el cierre de cuentas de gasto en almacenes regionales y/o Cl. (PC-I03/04)	4	Por el cierre de cuentas de ingreso en los almacenes regionales y/o Cl. (PC-I03/03)
5	Por el ahorro de la gestión. (PC-I03/05)	5	Por el desahorro de la gestión. (PC-I03/06)

SU SALDO REPRESENTA La diferencia entre los ingresos y gastos. Su saldo permite determinar el resultado de la gestión del ejercicio.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
6.2.0.0	Cuentas de Cierre Contable	Ahorro de la Gestión	Ahorro de la Gestión	Deudora
CUENTA	Ahorro de la Gestión			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 6.2.0.0 Ahorro de la Gestión a la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro). (PC-016/16)	1	Por el ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio (PC-016/14)
2	Por el traspaso a resultados del saldo de la cuenta de ahorro de la gestión. (PC-I03/07)	2	Por el ahorro de la gestión. (PC-I03/05)

SU SALDO REPRESENTA El resultado positivo de la gestión del ejercicio.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
7.4.1.0	Cuentas de Orden Contables	Juicios	Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	Deudora
CUENTA	Demandas Judiciales en Proceso de Resolución			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior (PC-001/01)	1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior (PC-001/01)
2	Por las denuncias al ministerio público efectuadas por terceros en contra del Instituto derivadas de amparos fiscales, laborales, agrarios y civiles de las cuales se puede derivar una obligación de pago. (PC-013/08)	2	Por la obligación del pago derivado de la sentencia en contra de la dependencia por litigios judiciales. (PC-013/09)
3	Cancelación de litigios judiciales al emitirse la resolución favorable a la dependencia y no generarse una obligación de pago (Rojo) (PC-013/10)		

SU SALDO REPRESENTA Los pasivos por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
7.4.2.0	Cuentas de Orden Contables	Juicios	Resolución de Demandas en Proceso Judicial	Acreedora
CUENTA	Resolución de Demandas en Proceso Judicial			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior (PC-001/01)	1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio Inmediato Anterior (PC-001/01)
2	Por la obligación del pago derivado de la sentencia en contra de la dependencia por litigios judiciales. (PC-013/09)	2	Por las denuncias al ministerio público efectuadas por terceros en contra del Instituto derivadas de amparos fiscales, laborales, agrarios y civiles de las cuales se puede derivar una obligación de pago. (PC-013/08)
		3	Cancelación de litigios judiciales al emitirse la resolución favorable a la dependencia y no generarse una obligación de pago (Rojo) (PC-013/10)

SU SALDO REPRESENTA El monto de la contra cuenta que por litigios judiciales pueden derivar una obligación de pago.

OBSERVACIONES



VIGENTE DESDE		No. IV - 241
MES	AÑO	
01	2017	

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
7.7.1.0	Cuentas de Orden Contables	Contratos y Convenios	Contratos y Convenios Suscritos	Acreeedora
CUENTA	Contratos y Convenios Suscritos			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior (PC-001/01)	1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio Inmediato Anterior (PC-001/01)
2	Por la concertación de contratos y convenios por el levantamiento de encuestas y elaboración de trabajos especiales. (PC-V04/22)	2	Por la amortización de los contratos y convenios generada en el cumplimiento de las cláusulas de pago. (PC-V04/23)

SU SALDO REPRESENTA El monto total por las encuestas y proyectos especiales derivadas de un instrumento jurídico que son suscritos por el Instituto con terceros, pendientes de finiquitar

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
7.8.1.2	Cuentas de Orden Contables	Bienes Artísticos	Bienes Inmuebles Artísticos	Acreedora
CUENTA	Bienes Propios Catalogados como Artísticos			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (PC-001/01)	1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio Inmediato Anterior (PC-001/01)
		2	Registro de bien inmueble propio catalogado como artístico por autoridad competente (PC-014/15)

SU SALDO REPRESENTA El importe de Bienes inmuebles propiedad del Instituto que revistan valor estético relevante y son declarados como tales por autoridad competente en la materia.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.1.1.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Ley de Ingresos	Ley de Ingresos Estimada	Deudora
CUENTA	Ley de Ingresos Estimada			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el Presupuesto de Egresos Aprobado (PC-002/01)	1	Ley de ingresos por ejecutar no devengada (PC-016/04)
		2	Cierre del ejercicio con superávit financiero (PC-016/11)

SU SALDO REPRESENTA El importe que se aprueba anualmente como recursos presupuestarios por recibir, derivado del presupuesto disponible para ejercer.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.1.2.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Ley de Ingresos	Ley de Ingresos por Ejecutar	Acreedora
CUENTA	Ley de Ingresos por Ejecutar			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Recurso calendarizado, por recibir de la TESOFE. (PC-011/01)	1	Por el Presupuesto de egresos aprobado (PC-002/01)
2	Del reintegro de recursos transferidos por la Tesorería Central a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual autorizados por la SHCP.(Rojo) (PC-011/03)	2	Por las ampliaciones líquidas al presupuesto aprobado (PC-002/02)
3	Recursos calendarizados, derivados de ingresos excedentes ampliados al presupuesto (PC-011/04)	3	Por las reducciones líquidas al presupuesto aprobado (Rojo) (PC-002/03)
4	Del reintegro de recursos calendarizados de ingresos excedentes ampliados al presupuesto con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual autorizados por la SHCP.(Rojo) (PC-011/07)	4	Traspaso al cierre del ejercicio de los recursos no recaudados. (PC-016/01)
5	Por el devengado de los ingresos por convenios. (PC-011/12)	5	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la ley de ingresos (PC-016/02)
6	Ministración de recursos presupuestarios de la Tesorería Central en cuentas de cheques propias o de terceros correspondiente a pagos diversos. (PC-011/14)	6	Recepción de recursos en cuenta bancaria (PC-BI01/02)
7	Ministración de recursos presupuestarios de la Tesorería Central en cuentas de cheques propias o de terceros correspondiente a pagos directos. (PC-011/15)		
8	Ministración de recursos de cuenta por liquidar para enteros de impuestos federales o estatales. (PC-011/17)		
9	Expedición de cuenta por liquidar para pagos a terceros por descuentos a su favor. (PC-011/18)		
10	Expedición de cuenta por liquidar para pagos a la SHCP los impuestos retenidos al personal Federal en el pago de nómina. (PC-011/19)		
11	Confirmación del aviso de reintegro de recursos presupuestarios del año en curso correspondientes a cuenta por liquidar de pagos directos.(Rojo) (PC-011/20)		

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.1.2.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Ley de Ingresos	Ley de Ingresos por Ejecutar	Acreedora
CUENTA	Ley de Ingresos por Ejecutar			

No.	CARGO	No.	ABONO
12	Traspaso de recursos por compensación de retenciones de avisos de reintegro de ejercicios anteriores. (PC-011/21)		
13	Registro de reclasificación de recursos ministrados cuando se trasfiere el gasto.(Rojo) (PC-011/22)		
14	Registro de reclasificación de gasto, cuando se transfiere de otro ámbito. (PC-011/23)		
15	Creación del pasivo por el remanente presupuestal de ingresos fiscales para efectuar el reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP.(Rojo) (PC-011/33)		
16	Creación del pasivo por el remanente presupuestal de ingresos propios para efectuar el reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP. (Rojo) (PC-011/35)		
17	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la ley de ingresos. (PC-016/03)		
18	Ley de ingresos por ejecutar no devengada. (PC-016/04)		
19	Recursos calendarizados, derivados de recursos fiscales ampliados al presupuesto del BID. (PC-BI01/03)		
20	Creación del pasivo por el remanente presupuestal del BID de ingresos propios para efectuar el reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP. (Rojo) (PC-BI01/13)		

SU SALDO REPRESENTA Estimación de ingresos presupuestales por recibir, que incluyen las modificaciones así como, el registro de los ingresos devengados.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.1.3.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Ley de Ingresos	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	Deudora / Acreedora
CUENTA	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por las ampliaciones líquidas al presupuesto aprobado (PC-002/02)	1	Por las reducciones líquidas al presupuesto aprobado (PC-002/03)
2	Asiento de eliminación por consolidación, derivado de las afectaciones presupuestarias líquidas. (Asiento que afecta área central). (Rojo) (PC-002/04)	2	Asiento de eliminación por consolidación, derivado de las afectaciones presupuestarias líquidas. (Asiento que afecta área central). (Rojo) (PC-002/04)
3	Asiento de eliminación por consolidación, derivado de las afectaciones presupuestarias líquidas. (Asiento que afecta Área Central). (PC-002/04)	3	Asiento de eliminación por consolidación, derivado de las afectaciones presupuestarias líquidas. (Asiento que afecta área central). (PC-002/04)
4	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la ley de ingresos (PC-016/02)	4	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la ley de ingresos (PC-016/03)
5	Recepción de recursos en cuenta bancaria (PC-BI01/02)		

SU SALDO REPRESENTA El importe de los incrementos y decrementos a las estimaciones de ingresos presupuestales por recibir, derivados de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.1.4.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Ley de Ingresos	Ley de Ingresos Devengada	Acreedora
CUENTA	Ley de Ingresos Devengada			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	De la recepción de recursos transferidos por la Tesorería de la Federación con base al presupuesto de egresos autorizado a la Tesorería Central. (PC-011/02)	1	Recurso calendarizado, por recibir de la TESOFE. (PC-011/01)
2	Del reintegro de recursos transferidos por la Tesorería Central a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual autorizados por la SHCP.(Rojo) (PC-011/03)	2	Del reintegro de recursos transferidos por la Tesorería Central a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual autorizados por la SHCP.(Rojo) (PC-011/03)
3	Ingresos excedentes autorizados para su aplicación presupuestal, cuando se realiza el traspaso de recursos de la cuenta concentradora de ingresos a la cuenta concentradora de egresos. (PC-011/05)	3	Recursos calendarizados, derivados de ingresos excedentes ampliados al presupuesto (PC-011/04)
4	Ingresos excedentes autorizados para su aplicación presupuestal, cuando los recursos se encuentran en cuentas de inversión (PC-011/06)	4	Del reintegro de recursos calendarizados de ingresos excedentes ampliados al presupuesto con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual autorizados por la SHCP. (Rojo) (PC-011/07)
5	Del reintegro de recursos calendarizados de ingresos excedentes ampliados al presupuesto con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual autorizados por la SHCP.(Rojo) (PC-011/07)	5	Por el devengado de los ingresos por convenios. (PC-011/12)
6	Recursos transferidos de la Tesorería Central a las cuentas dispersoras de pagos centralizados y de cheques propias o de terceros. (PC-011/08)	6	Ministración de recursos presupuestarios de la Tesorería Central en cuentas de cheques propias o de terceros correspondiente a pagos diversos. (PC-011/14)
7	De la recepción de recursos transferidos por convenio. (PC-011/13)	7	Ministración de recursos presupuestarios de la Tesorería Central en cuentas de cheques propias o de terceros correspondiente a pagos directos. (PC-011/15)
8	Ministración de recursos presupuestarios de la Tesorería Central en cuentas de cheques propias o de terceros correspondiente a pagos diversos. (PC-011/14)	8	Ministración de recursos de cuenta por liquidar para enteros de impuestos federales o estatales. (PC-011/17)
9	Ministración de recursos presupuestarios de la Tesorería Central en cuentas de cheques propias o de terceros correspondiente a pagos directos. (PC-011/15)	9	Expedición de cuenta por liquidar para pagos a terceros por descuentos a su favor. (PC-011/18)
		10	Expedición de cuenta por liquidar para pagos a la SHCP los impuestos retenidos al personal federal en el pago de nómina. (PC-011/19)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.1.4.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Ley de Ingresos	Ley de Ingresos Devengada	Acreedora
CUENTA	Ley de Ingresos Devengada			

No.	CARGO	No.	ABONO
10	Ministración de recursos de cuenta por liquidar para enteros de impuestos federales o estatales. (PC-011/17)	11	Confirmación del aviso de reintegro de recursos presupuestarios del año en curso correspondientes a cuenta por liquidar de pagos directos. (Rojo) (PC-011/20)
11	Expedición de cuenta por liquidar para pagos a terceros por descuentos a su favor. (PC-011/18)	12	Traspaso de recursos por compensación de retenciones de avisos de reintegro de ejercicios anteriores. (PC-011/21)
12	Expedición de cuenta por liquidar para pagos a la SHCP los impuestos retenidos al personal Federal en el pago de nómina. (PC-011/19)	13	Registro de reclasificación de recursos ministrados cuando se trasfiere el gasto. (Rojo) (PC-011/22)
13	Confirmación del aviso de reintegro de recursos presupuestarios del año en curso correspondientes a cuenta por liquidar de pagos directos. (Rojo) (PC-011/20)	14	Registro de reclasificación de gasto, cuando se transfiere de otro ámbito. (PC-011/23)
14	Traspaso de recursos por compensación de retenciones de avisos de reintegro de ejercicios anteriores. (PC-011/21)	15	Creación del pasivo por el remanente presupuestal de ingresos fiscales para efectuar el reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP. (Rojo) (PC-011/33)
15	Registro de reclasificación de recursos ministrados cuando se trasfiere el gasto. (Rojo) (PC-011/22)	16	Creación del pasivo por el remanente presupuestal de ingresos propios para efectuar el reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP. (Rojo) (PC-011/35)
16	Registro de reclasificación de gasto, cuando se transfiere de otro ámbito. (PC-011/23)	17	Recursos calendarizados, derivados de recursos fiscales ampliados al presupuesto del BID. (PC-BI01/03)
17	Creación del pasivo por el remanente presupuestal de ingresos fiscales para efectuar el reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP. (Rojo) (PC-011/33)	18	Creación del pasivo por el remanente presupuestal del BID de ingresos propios para efectuar el reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP. (PC-BI01/13)
18	Creación del pasivo por el remanente presupuestal de ingresos propios para efectuar el reintegro de recursos de la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP. (Rojo) (PC-011/35)		
19	Traspaso al cierre del ejercicio de los recursos no recaudados. (PC-016/01)		

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.1.5.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Ley de Ingresos	Ley de Ingresos Recaudada	Acreedora
CUENTA	Ley de Ingresos Recaudada			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Asiento final de acuerdo con la ley de presupuesto (Superávit Financiero) (PC-016/10)	1	De la recepción de recursos transferidos por la Tesorería de la Federación con base al presupuesto de egresos autorizado a la Tesorería Central. (PC-011/02)
		2	Del reintegro de recursos transferidos por la Tesorería Central a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación del ejercicio actual autorizados por la SHCP. (Rojo) (PC-011/03)
		3	Ingresos excedentes autorizados para su aplicación presupuestal, cuando se realiza el traspaso de recursos de la cuenta concentradora de ingresos a la cuenta concentradora de egresos. (PC-011/05)
		4	Ingresos excedentes autorizados para su ampliación presupuestal, cuando los recursos se encuentran en cuentas de inversión (PC-011/06)
		5	Del reintegro de recursos calendarizados de ingresos excedentes ampliados al presupuesto con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual autorizados por la SHCP. (Rojo) (PC-011/07)
		6	Recursos transferidos de la Tesorería Central a las cuentas dispersoras de pagos centralizados y de cheques propias o de terceros. (PC-011/08)
		7	De la recepción de recursos transferidos por convenio. (PC-011/13)
		8	Ministración de recursos presupuestarios de la Tesorería Central en cuentas de cheques propias o de terceros correspondiente a pagos diversos. (PC-011/14)
		9	Ministración de recursos presupuestarios de la Tesorería Central en cuentas de cheques propias o de terceros correspondiente a pagos directos. (PC-011/15)
		10	Ministración de recursos de cuenta por liquidar para enteros de impuestos federales o estatales. (PC-011/17)
		11	Expedición de cuenta por liquidar para pagos a terceros por descuentos a su favor. (PC-011/18)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.1.5.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Ley de Ingresos	Ley de Ingresos Recaudada	Acreedora
CUENTA	Ley de Ingresos Recaudada			

No.	CARGO	No.	ABONO
		12	Expedición de cuenta por liquidar para pagos a la SHCP los impuestos retenidos al personal Federal en el pago de nómina. (PC-011/119)
		13	Confirmación del aviso de reintegro de recursos presupuestarios del año en curso correspondientes a cuenta por liquidar de pagos directos.(Rojo) (PC-011/20)
		14	Traspaso de recursos por compensación de retenciones de avisos de reintegro de ejercicios anteriores. (PC-011/21)
		15	Registro de reclasificación de recursos ministrados cuando se trasfiere el gasto.(Rojo) (PC-011/22)
		16	Registro de reclasificación de gasto, cuando se transfiere de otro ámbito. (PC-011/23)
		17	Creación del pasivo por el remanente presupuestal de ingresos fiscales para efectuar el reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP. (Rojo) (PC-011/33)
		18	Creación del pasivo por el remanente presupuestal de ingresos propios para efectuar el reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP. (Rojo) (PC-011/35)
		19	Ingresos excedentes autorizados para su aplicación presupuestal. (PC-BI01/04)
		20	Creación del pasivo por el remanente presupuestal del BID de ingresos propios para efectuar el reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP. (PC-BI01/13)

SU SALDO REPRESENTA El importe de los recursos presupuestales recibidos.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.2.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos por Ejercer	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos por Ejercer			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el presupuesto de egresos aprobado (PC-002/01)	1	Por el presupuesto comprometido. (PC-002/05)
2	Por las ampliaciones líquidas al presupuesto aprobado (PC-002/02)	2	Modificación a la alza de pedidos y contratos celebrados. (PC-002/06)
3	Por las reducciones líquidas al presupuesto aprobado (Rojo) (PC-002/03)	3	Cancelación parcial o total de pedidos y contratos celebrados.(Rojo) (PC-002/07)
4	Presupuesto de egresos comprometido no devengado (PC-016/05)	4	Cuentas por liquidar autorizadas, sin documentación comprobatoria con cargo al fondo rotatorio. (PC-002/08)
5	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al presupuesto aprobado (PC-016/06)	5	Reclasificación entre ámbitos de la cuenta por liquidar con cargo al fondo rotatorio. Por el importe correspondiente al apartado "dice" .(Rojo) (PC-002/09)
6	Recepción de recursos en cuenta bancaria (PC-BI01/02)	6	Reclasificación entre ámbitos de la cuenta por liquidar con cargo al fondo rotatorio. Por el importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-002/09)
		7	Reintegros correspondientes a cuentas por liquidar de fondo rotatorio.(Rojo) (PC-002/10)
		8	Complemento al compromiso de cuentas por liquidar autorizadas, generadas con cargo al fondo rotatorio, por el importe de las retenciones, al momento de la aplicación del oficio de comprobación de gastos. (PC-002/11)
		9	Creación de pasivo para pago de nómina del año en curso, correspondiente a la prestación de servicios personales. Importe bruto. (PC-003/01)
		10	Creación de pasivo para pagos a terceros por aportaciones de seguridad social. (PC-003/04)
		11	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de servicios personales, que incluyan aportaciones. Importe bruto. (Rojo) (PC-003/07)
		12	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-003/13)
		13	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-003/13)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.2.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos por Ejercer	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos por Ejercer			

No.	CARGO	No.	ABONO
		14	Reintegros al oficio de comprobación de gasto del año en curso. (Rojo) (PC-004/03)
		15	Creación de pasivo para regularización con recursos presupuestales de gastos efectuados con fondos revolventes o fijos de caja chica. (PC-004/04)
		16	Creación de pasivo para el pago con recursos presupuestarios no comprometidos de servicios generales, así como otras erogaciones. Importe bruto. (PC-004/10)
		17	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios del capítulo, 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas. (PC-004/13)
		18	Reintegros al presupuesto del año en curso, por concepto de gastos. (Rojo) (PC-004/16)
		19	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de gastos, que incluyan retenciones de Ley. Importe bruto. (Rojo) (PC-004/17)
		20	Creación de compromisos para pago anticipado a proveedores con recursos presupuestales no comprometidos previamente para contratación de servicio. (PC-004/23)
		21	Reintegro al presupuesto del año en curso, por concepto de pago anticipado a proveedores para adquisiciones de bienes. (Rojo) (PC-004/27)
		22	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-004/30)
		23	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-004/30)
		24	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios no comprometidos previamente de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. Importe bruto. (PC-005/04)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.2.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos por Ejercer	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos por Ejercer			

No.	CARGO	No.	ABONO
		25	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. (Rojo) (PC-005/08)
		26	Creación de compromiso para pago de la adquisición de bienes muebles inventariables recibidos en el ejercicio con recursos presupuestarios. Importe no comprometido previamente. (PC-007/03)
		27	Por el devengado por el anticipo a proveedores de bienes inmuebles e intangibles con recursos presupuestarios no comprometidos. (PC-007/09)
		28	Reintegros al presupuesto del año en curso, provenientes de la devolución de bien previamente pagado o diferencia en pago de adquisición de bienes muebles inventariables. (Rojo) (PC-007/18)
		29	Reintegro del año en curso, derivado de anticipo a proveedores para adquisiciones de bienes y servicios. (Rojo) (PC-007/19)
		30	Creación de compromiso para pago de la adquisición de bienes muebles inventariables recibidos por contratos plurianuales. (PC-007/32)
		31	Creación de compromiso de pago por concepto de anticipo a contratistas para obras en proceso con recursos presupuestales comprometidos y no comprometidos previamente. Por el importe bruto de la cuenta por liquidar con recursos presupuestarios comprometidos. (PC-008/04)
		32	Creación de pasivo para pago de estimaciones de avance de obras con recursos presupuestarios no comprometidos previamente. Por el importe bruto de la cuenta por liquidar. (PC-008/10)
		33	Creación de pasivo para pago de gastos indirectos efectuados en obras, con recursos presupuestarios no comprometidos previamente. (PC-008/16)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.2.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos por Ejercer	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos por Ejercer			

No.	CARGO	No.	ABONO
		34	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de obras. (Rojo) (PC-008/19)
		35	Creación de compromiso para pago de la adquisición de materiales y suministros recibidos en el ejercicio con recursos presupuestarios. Importe no comprometido previamente. (PC-009/02)
		36	Reintegro de materiales y suministros. (Rojo) (PC-009/20)
		37	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al presupuesto aprobado (PC-016/07)
		38	Presupuesto de egresos por ejercer no comprometido. (PC-016/08)
		39	Creación de pasivo para pago de gastos de BID. Importe bruto. (PC-BI01/05)

SU SALDO REPRESENTA El Presupuesto de Egresos autorizado para gastar con las adecuaciones presupuestarias realizadas menos el presupuesto comprometido.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.3.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	Deudora / Acreedora
CUENTA	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por las reducciones líquidas al presupuesto aprobado. (PC-002/03)	1	Por las ampliaciones líquidas al presupuesto aprobado. (PC-002/02)
2	Asiento de eliminación por consolidación, derivado de las afectaciones presupuestarias líquidas (Asiento que afecta área central). (Rojo) (PC-002/04)	2	Asiento de eliminación por consolidación, derivado de las afectaciones presupuestarias líquidas. (Asiento que afecta área central). (Rojo) (PC-002/04)
3	Asiento de eliminación por consolidación, derivado de las afectaciones presupuestarias líquidas (Asiento que afecta área central). (PC-002/04)	3	Asiento de eliminación por consolidación, derivado de las afectaciones presupuestarias líquidas. (Asiento que afecta área central). (PC-002/04)
4	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al presupuesto aprobado. (PC-016/07)	4	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al presupuesto aprobado (PC-016/06)
		5	Recepción de recursos en cuenta bancaria (PC-BI01/02)

SU SALDO REPRESENTA El importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.4.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Comprometido	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Comprometido			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el presupuesto comprometido. (PC-002/05)	1	Creación de pasivo para pago de nómina del año en curso, correspondiente a la prestación de servicios personales. Importe bruto. (PC-003/01)
2	Modificación a la alza de pedidos y contratos celebrados. (PC-002/06)	2	Creación de pasivo para pagos a terceros por aportaciones de seguridad social. (PC-003/04)
3	Cancelación parcial o total de pedidos y contratos celebrados. (Rojo) (PC-002/07)	3	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de servicios personales, que incluyan aportaciones. Importe bruto. (Rojo) (PC-003/08)
4	Cuentas por liquidar autorizadas, sin documentación comprobatoria con cargo al fondo rotatorio. (PC-002/08)	4	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-003/13)
5	Reclasificación entre ámbitos de la cuenta por liquidar con cargo al fondo rotatorio. Por el Importe Correspondiente al apartado "dice".(Rojo) (PC-002/09)	5	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-003/13)
6	Reclasificación entre ámbitos de la cuenta por liquidar con cargo al fondo rotatorio. Por el importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-002/09)	6	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida por gastos a comprobar de servicios generales. (PC-004/01)
7	Reintegros correspondientes a cuentas por liquidar de fondo rotatorio.(Rojo) (PC-002/10)	7	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida para pagos anticipados de servicios generales que incluya retenciones a favor de terceros. Importe bruto. (PC-004/02)
8	Complemento al compromiso de cuentas por liquidar autorizadas, generadas con cargo al fondo rotatorio, por el importe de las retenciones, al momento de la aplicación del oficio de comprobación de gastos. (PC-002/11)	8	Reintegros al oficio de comprobación de gasto del año en curso(Rojo) (PC-004/03)
9	Creación de pasivo para pago de nómina del año en curso, correspondiente a la prestación de servicios personales. Importe bruto. (PC-003/01)	9	Creación de pasivo para regularización con recursos presupuestales de los gastos efectuados con fondos revolventes o fijos de caja chica. (PC-004/04)
10	Creación de pasivo para pagos a terceros por aportaciones de seguridad social (PC-003/04)	10	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de servicios generales, derivados de obligaciones contractuales. Importe bruto. (PC-004/07)
11	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de servicios personales, que incluyan aportaciones. Importe bruto. (Rojo) (PC-003/08)		

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.4.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Comprometido	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Comprometido			

No.	CARGO	No.	ABONO
12	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-003/13)	11	Creación de pasivo para el pago con recursos presupuestarios no comprometidos de servicios generales, así como otras erogaciones. Importe bruto. (PC-004/10)
13	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-003/13)	12	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios del capítulo, 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (PC-004/13)
14	Reintegros al oficio de comprobación de gasto del año en curso (Rojo) (PC-004/03)	13	Reintegros al presupuesto del año en curso, por concepto de gastos.(Rojo) (PC-004/16)
15	Creación de pasivo para regularización con recursos presupuestales de gastos efectuados con fondos revolventes o fijos de caja chica. (PC-004/04)	14	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de gastos, que incluyan retenciones de Ley. Importe bruto. (Rojo) (PC-004/17)
16	Creación de pasivo para el pago con recursos presupuestarios no comprometidos de servicios generales, así como otras erogaciones. Importe bruto. (PC-004/10)	15	Por el devengado de anticipo a proveedores por la contratación de servicios (PC-004/20)
17	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios del capítulo, 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (PC-004/13)	16	Creación de compromisos para pago anticipado a proveedores con recursos presupuestales no comprometidos previamente para contratación de servicio. (PC-004/23)
18	Reintegros al presupuesto del año en curso, por concepto de gastos.(Rojo) (PC-004/16)	17	Reintegro al presupuesto del año en curso, por concepto de pago anticipado a proveedores para adquisiciones de bienes. (Rojo) (PC-004/27)
19	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de gastos, que incluyan retenciones de Ley. Importe bruto. (Rojo) (PC-004/17)	18	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-004/30)
20	Creación de compromisos para pago anticipado a proveedores con recursos presupuestales no comprometidos previamente para contratación de servicio. (PC-004/23)	19	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-004/30)
21	Reintegro al presupuesto del año en curso, por concepto de pago anticipado a proveedores para adquisiciones de bienes. (Rojo) (PC-004/27)	20	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. Importe bruto. (PC-005/01)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.4.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Comprometido	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Comprometido			

No.	CARGO	No.	ABONO
22	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-004/30)	21	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios no comprometidos previamente de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. Importe bruto. (PC-005/04)
23	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-004/30)	22	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. (PC-005/08)
24	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios no comprometidos previamente de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. Importe bruto. (PC-005/04)	23	Creación de compromiso para pago de la adquisición de bienes muebles inventariables recibidos en el ejercicio con recursos presupuestarios Importe comprometido y no comprometido previamente. (PC-007/03)
25	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. (Rojo) (PC-005/08)	24	Creación de pasivo para pago de anticipos otorgados a proveedores, para adquisición de bienes muebles e intangibles inventariables con recursos presupuestarios comprometidos. (PC-007/06)
26	Creación de compromiso para pago de la adquisición de bienes muebles inventariables recibidos en el ejercicio con recursos presupuestarios. Importe no comprometido previamente. (PC-007/03)	25	Por el devengado por el anticipo a proveedores de bienes. (PC-007/09)
27	Por el devengado por el anticipo a proveedores de bienes muebles e intangibles con recursos presupuestarios no comprometidos. (PC-007/09)	26	Reintegros al presupuesto del año en curso, provenientes de la devolución de bien previamente pagado o diferencia en pago de adquisición de bienes muebles inventariables. (Rojo) (PC-007/18)
28	Reintegros al presupuesto del año en curso, provenientes de la devolución de bien previamente pagado o diferencia en pago de adquisición de bienes muebles inventariables. (Rojo) (PC-007/18)	27	Reintegro del año en curso, derivado de anticipo a proveedores para adquisiciones de bienes y servicios. (Rojo) (PC-007/19)
29	Reintegro del año en curso, derivado de anticipo a proveedores para adquisiciones de bienes y servicios (Rojo) (PC-007/19)	28	Creación de compromiso por concepto de pago anticipado a contratistas para obras en proceso con recursos presupuestales comprometidos. Por el importe bruto de la cuenta por liquidar con recursos presupuestarios comprometidos. (PC-008/01)
30	Creación de compromiso para pago de la adquisición de bienes muebles inventariables recibidos por contratos plurianuales. (PC-007/32)		

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.4.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Comprometido	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Comprometido			

No.	CARGO	No.	ABONO
31	Creación de compromiso de pago por concepto de anticipo a contratistas para obras en proceso con recursos presupuestales comprometidos y no comprometidos previamente. Por el importe bruto de la cuenta por liquidar con recursos presupuestarios comprometidos. (PC-008/04)	29	Creación de compromiso de pago por concepto de anticipo a contratistas para obras en proceso con recursos presupuestales comprometidos y no comprometidos previamente. Por el importe bruto de la cuenta por liquidar con recursos presupuestarios comprometidos. (PC-008/04)
32	Creación de pasivo para pago de estimaciones de avance de obras con recursos presupuestarios no comprometidos previamente. Por el importe bruto de la cuenta por liquidar. (PC-008/10)	30	Creación de pasivo para pago de estimaciones de avance de obras con recursos presupuestarios comprometidos. Por el importe bruto de la cuenta por liquidar. (PC-008/07)
33	Creación de pasivo para pago de gastos indirectos efectuados en obras, con recursos presupuestarios no comprometidos previamente. (PC-008/16)	31	Creación de pasivo para pago de estimaciones de avance de obras con recursos presupuestarios no comprometidos previamente. Por el importe bruto de la cuenta por liquidar. (PC-008/10)
34	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de obras. (Rojo) (PC-008/19)	32	Creación de pasivo para pago de gastos indirectos efectuados en obras, con recursos presupuestarios comprometidos. (PC-008/13)
35	Creación de compromiso para pago de la adquisición de materiales y suministros recibidos en el ejercicio con recursos presupuestarios Importe no comprometido previamente. (PC-009/02)	33	Creación de pasivo para pago de gastos indirectos efectuados en obras, con recursos presupuestarios no comprometidos previamente. (PC-008/16)
36	Reintegro de materiales y suministros. (Rojo) (PC-009/20)	34	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de obras. (Rojo) (PC-008/19)
37	Creación de pasivo para pago de gastos de BID. Importe bruto. (PC-BI01/05)	35	Creación de compromiso para pago de la adquisición de materiales y suministros recibidos en el ejercicio con recursos presupuestarios. Importe comprometido y no comprometido previamente. (PC-009/02)
		36	Creación de pasivo para pago de anticipos otorgados a proveedores, para adquisición de materiales y suministros. (PC-009/06)
		37	Reintegro de materiales y suministros. (Rojo) (PC-009/20)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.4.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Comprometido	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Comprometido			

No.	CARGO	No.	ABONO
		38	Registro al cierre del ejercicio de los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre del año en curso. (PC-010/01)
		39	Registro al cierre del ejercicio del presupuesto devengado no pagado derivado de la adquisición de bienes muebles inventariables y de consumo (PC-010/02)
		40	Registro al cierre del ejercicio del presupuesto devengado no pagado derivado de la adquisición de bienes inmuebles. (PC-10/03)
		41	Creación de pasivo para pago bienes inmuebles. (PC-014/03)
		42	Presupuesto de egresos comprometido no devengado. (PC-016/05)
		43	Creación de pasivo para pago de gastos de BID. Importe bruto. (PC-BI01/05)

SU SALDO REPRESENTA El monto de las aprobaciones por autoridad competente de actos administrativos, u otros instrumentos jurídicos que formalizan una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso refleja la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Comprometido pendiente de devengar.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.5.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Devengado	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Devengado			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Creación de pasivo para pago de nómina del año en curso, correspondiente a la prestación de servicios personales. Importe bruto. (PC-003/01)	1	Expedición de cuenta por liquidar para pago de nómina del año en curso, correspondiente a la prestación de servicios personales. (PC-003/02)
2	Creación de pasivo para pagos a terceros por aportaciones de seguridad social. (PC-003/04)	2	Expedición de cuenta por liquidar para pagos a terceros por descuentos a su favor en las quincenas del mes, que incluyan aportaciones (PC-003/05)
3	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de servicios personales, que incluyan aportaciones. Importe bruto. (Rojo) (PC-003/08)	3	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de servicios personales, que incluyan aportaciones. Importe bruto. (Rojo) (PC-003/08)
4	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "dice" (Rojo) (PC-003/13)	4	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-003/13)
5	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-003/13)	5	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-003/13)
6	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida por gastos a comprobar de servicios generales. (PC-004/01)	6	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida por gastos a comprobar de servicios generales. (PC-004/01)
7	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida para pagos anticipados de servicios generales que incluya retenciones a favor de terceros. Importe bruto. (PC-004/02)	7	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida para pagos anticipados de servicios generales que incluya retenciones a favor de terceros. Importe bruto. (PC-004/02)
8	Reintegros al oficio de comprobación de gasto del año en curso. (Rojo) (PC-004/03)	8	Reintegros al oficio de comprobación de gasto del año en curso (Rojo) (PC-004/03)
9	Creación de pasivo para regularización con recursos presupuestales de gastos efectuados con fondos revolventes o fijos de caja chica. (PC-004/04)	9	Expedición de cuenta por liquidar para el pago con recursos presupuestarios de gastos efectuados con fondo rotatorio. (PC-004/05)
10	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de servicios generales, derivados de obligaciones contractuales. Importe bruto. (PC-004/07)	10	Expedición de cuenta por liquidar para el pago con recursos presupuestarios comprometidos de servicios generales, derivados de obligaciones contractuales. (PC-004/08)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.5.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Devengado	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Devengado			

No.	CARGO	No.	ABONO
11	Creación de pasivo para el pago con recursos presupuestarios no comprometidos de servicios generales, así como otras erogaciones. Importe bruto. (PC-004/10)	11	Expedición de cuenta por liquidar para el pago con recursos presupuestarios no comprometidos de servicios generales, adquisición de materiales y suministros, así como otras erogaciones. (PC-004/11)
12	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios del capítulo, 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (PC-004/13)	12	Expedición de cuenta por liquidar para el pago con recursos presupuestarios del capítulo 4000 (PC-004/14)
13	Reintegros al presupuesto del año en curso, por concepto de gastos. (Rojo) (PC-004/16)	13	Reintegros al presupuesto del año en curso, por concepto de gastos. (Rojo) (PC-004/16)
14	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de gastos, que incluyan retenciones de Ley. Importe bruto. (Rojo) (PC-004/17)	14	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de gastos, que incluyan retenciones de Ley. Importe bruto. (Rojo) (PC-004/17)
15	Por el devengado de anticipo a proveedores por la contratación de servicios. (PC-004/20)	15	Expedición de cuenta por liquidar para el pago con recursos presupuestarios comprometidos de anticipos a proveedores. (PC-004/21)
16	Creación de compromisos para pago anticipado a proveedores con recursos presupuestales no comprometidos previamente para contratación de servicio. (PC-004/23)	16	Expedición de cuenta por liquidar para el pago con recursos presupuestarios de anticipos a proveedores. (PC-004/24)
17	Reintegro al presupuesto del año en curso, por concepto de pago anticipado a proveedores para adquisiciones de bienes. (Rojo) (PC-004/27)	17	Reintegro al presupuesto del año en curso, por concepto de pago anticipado a proveedores para adquisiciones de bienes. (Rojo) (PC-004/27)
18	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-004/30)	18	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-004/30)
19	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-004/30)	19	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-004/30)
20	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. Importe bruto. (PC-005/01)	20	Expedición de cuenta por liquidar para el pago con recursos presupuestarios de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. (PC-005/02)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.5.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Devengado	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Devengado			

No.	CARGO	No.	ABONO
21	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios no comprometidos previamente de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. Importe bruto. (PC-005/04)	21	Expedición de cuenta por liquidar para el pago con recursos presupuestarios de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. (PC-005/05)
22	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. (Rojo) (PC-005/08)	22	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. (Rojo) (PC-005/08)
23	Creación de compromiso para pago de la adquisición de bienes muebles inventariables recibidos en el ejercicio con recursos presupuestarios. Importe comprometido previamente. (PC-007/03)	23	Expedición de cuenta por liquidar para pago de la adquisición de bienes muebles inventariables recibidos en el ejercicio con recursos presupuestarios. (PC-007/04)
24	Creación de pasivo para pago de anticipos otorgados a proveedores, para adquisición de bienes muebles e intangibles inventariables con recursos presupuestarios comprometidos. (PC-007/06)	24	Expedición de cuenta por liquidar para pago de anticipos otorgados a proveedores, para adquisición de bienes muebles inventariables. (PC-007/07)
25	Por el devengado por el anticipo a proveedores de bienes muebles e intangibles con recursos presupuestarios no comprometidos. (PC-007/09)	25	Expedición de cuenta por liquidar para pago de anticipos otorgados a proveedores, para adquisición de bienes muebles inventariables. (PC-007/10)
26	Reintegros al presupuesto del año en curso, provenientes de la devolución de bien previamente pagado o diferencia en pago de adquisición de bienes muebles inventariables. (Rojo) (PC-007/18)	26	Reintegros al presupuesto del año en curso, provenientes de la devolución de bien previamente pagado o diferencia en pago de adquisición de bienes muebles inventariables. (Rojo) (PC-007/18)
27	Reintegro del año en curso, derivado de anticipo a proveedores para adquisiciones de bienes y servicios. (Rojo) (PC-007/19)	27	Reintegro del año en curso, derivado de anticipo a proveedores para adquisiciones de bienes y servicios. (Rojo) (PC-007/19)
28	Creación de compromiso por concepto de pago anticipado a contratistas para obras en proceso con recursos presupuestales comprometidos. Por el importe bruto de la cuenta por liquidar con recursos presupuestarios comprometidos. (PC-008/01)	28	Expedición de cuenta por liquidar para pago de la adquisición de bienes muebles inventariables por contratos plurianuales. (PC-007/33)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.5.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Devengado	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Devengado			

No.	CARGO	No.	ABONO
29	Creación de compromiso de pago por concepto de anticipo a contratistas para obras en proceso con recursos presupuestales comprometidos y no comprometidos previamente. Por el importe bruto de la cuenta por liquidar con recursos presupuestarios comprometidos. (PC-008/04)	29	Expedición de cuenta por liquidar para pago anticipado a contratistas para obras en proceso con recursos presupuestal. (PC-008/02)
30	Creación de pasivo para pago de estimaciones de avance de obras con recursos presupuestarios comprometidos. Por el importe bruto de la cuenta por liquidar. (PC-008/07)	30	Expedición de cuenta por liquidar para pago anticipado a contratistas para obras en proceso con recursos presupuestal. (PC-008/05)
31	Creación de pasivo para pago de estimaciones de avance de obras con recursos presupuestarios no comprometidos previamente. Por el importe bruto de la cuenta por liquidar. (PC-008/10)	31	Por la expedición de cuenta por liquidar para pago de estimaciones de avance de obras. (PC-008/08)
32	Creación de pasivo para pago de gastos indirectos efectuados en obras, con recursos presupuestarios comprometidos. (PC-008/13)	32	Por la expedición de cuenta por liquidar para pago de estimaciones de avance de obras. (PC-008/11)
33	Creación de pasivo para pago de gastos indirectos efectuados en obras, con recursos presupuestarios no comprometidos previamente. (PC-008/16)	33	Por la expedición de cuenta por liquidar para pago comprobación de gastos indirectos efectuados en obras, con recursos presupuestarios. (PC-008/14)
34	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de obras. (Rojo) (PC-008/19)	34	Por la expedición de cuenta por liquidar para pago comprobación de gastos indirectos efectuados en obras, con recursos presupuestarios. (PC-008/17)
35	Creación de compromiso para pago de la adquisición de materiales y suministros recibidos en el ejercicio con recursos presupuestarios. Importe comprometido y no comprometido previamente. (PC-009/02)	35	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de obras. (Rojo) (PC-008/19)
36	Creación de pasivo para pago de anticipos otorgados a proveedores, para adquisición de materiales y suministros. (PC-009/06)	36	Expedición de cuenta por liquidar para pago de la adquisición de materiales y suministros, recibidos en el ejercicio con recursos presupuestarios. (PC-009/03)
37	Reintegro de materiales y suministros (Rojo) (PC-009/20)	37	Expedición de cuenta por liquidar para pago de anticipos otorgados a proveedores, para adquisición de materiales y suministros. (PC-009/07)
		38	Reintegro de materiales y suministros (Rojo) (PC-009/20)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.5.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Devengado	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Devengado			

No.	CARGO	No.	ABONO
38	Registro al cierre del ejercicio de los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre del año en curso. (PC-010/01)	39	Expedición de cuenta por liquidar para pago de anticipos otorgados a proveedores, para adquisición de bienes inmuebles. (PC-014/04)
39	Registro al cierre del ejercicio del presupuesto devengado no pagado derivado de la adquisición de bienes inventariables y de consumo. Importe neto (valor del bien más IVA). (PC-010/02)	40	Asiento final de los gastos durante el ejercicio. Determinación de adeudos de ejercicios fiscales anteriores. (PC-016/09)
40	Registro al cierre del ejercicio del presupuesto devengado no pagado derivado de la adquisición de bienes inmuebles. (PC-010/03)	41	Expedición de cuenta por liquidar para pago de nómina del año en curso, correspondiente a la prestación de servicios personales. (PC-BI01/06)
41	Creación de pasivo para pago bienes inmuebles. (PC-014/03)		
42	Creación de pasivo para pago de gastos de BID. Importe bruto. (PC-BI01/05)		

SU SALDO REPRESENTA El monto de los reconocimientos de las obligaciones de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Devengado pendiente de ejercer.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.6.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Ejercido	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Ejercido			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Expedición de cuenta por liquidar para pago de nómina del año en curso, correspondiente a la prestación de servicios personales. (PC-003/02)	1	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-003/03)
2	Expedición de cuenta por liquidar para pagos a terceros por descuentos a su favor en las quincenas del mes, que incluyan aportaciones (PC-003/05)	2	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-003/07)
3	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de servicios personales, que incluyan aportaciones. Importe bruto. (Rojo) (PC-003/08)	3	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de servicios personales, que incluyan aportaciones. Importe bruto. (Rojo) (PC-003/08)
4	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-003/13)	4	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-003/13)
5	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-003/13)	5	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-003/13)
6	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida por gastos a comprobar de servicios generales. (PC-004/01)	6	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida por gastos a comprobar de servicios generales. (PC-004/01)
7	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida para pagos anticipados de servicios generales que incluya retenciones a favor de terceros. Importe bruto. (PC-004/02)	7	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida para pagos anticipados de servicios generales que incluya retenciones a favor de terceros. Importe bruto. (PC-004/02)
8	Reintegros al oficio de comprobación de gasto del año en curso. (Rojo) (PC-004/03)	8	Reintegros al oficio de comprobación de gasto del año en curso (Rojo) (PC-004/03)
9	Expedición de cuenta por liquidar para el pago con recursos presupuestarios de gastos efectuados con fondo rotatorio. (PC-004/05)	9	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-004/06)
10	Expedición de cuenta por liquidar para el pago con recursos presupuestarios comprometidos de servicios generales, derivados de obligaciones contractuales. (PC-004/08)	10	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-004/09)
11	Expedición de cuenta por liquidar para el pago con recursos presupuestarios no comprometidos de servicios generales, adquisición de materiales y suministros, así como otras erogaciones. (PC-004/11)	11	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-004/12)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.6.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Ejercido	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Ejercido			

No.	CARGO	No.	ABONO
12	Expedición de cuenta por liquidar para el pago con recursos presupuestarios del capítulo 4000. (PC-004/14)	12	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-004/15)
13	Reintegros al presupuesto del año en curso, por concepto de gastos. (Rojo) (PC-004/16)	13	Reintegros al presupuesto del año en curso, por concepto de gastos.(Rojo) (PC-004/16)
14	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de gastos, que incluyan retenciones de Ley. Importe bruto. (Rojo) (PC-004/17)	14	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de gastos, que incluyan retenciones de Ley. Importe bruto. (Rojo) (PC-004/17)
15	Expedición de cuenta por liquidar para el pago con recursos presupuestarios comprometidos de anticipos a proveedores. (PC-004/21)	15	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-004/22)
16	Expedición de cuenta por liquidar para el pago con recursos presupuestarios de anticipos a proveedores. (PC-004/24)	16	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-004/25)
17	Reintegro al presupuesto del año en curso, por concepto de pago anticipado a proveedores para adquisiciones de bienes. (Rojo) (PC-004/27)	17	Reintegro al presupuesto del año en curso, por concepto de pago anticipado a proveedores para adquisiciones de bienes.(Rojo) (PC-004/27)
18	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-004/30)	18	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-004/30)
19	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-004/30)	19	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-004/30)
20	Expedición de cuenta por liquidar para el pago con recursos presupuestarios de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. (PC-005/02)	20	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-005/03)
21	Expedición de cuenta por liquidar para el pago con recursos presupuestarios de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. (PC-005/05)	21	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-005/07)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.6.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Ejercido	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Ejercido			

No.	CARGO	No.	ABONO
22	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. (Rojo) (PC-005/08)	22	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. (Rojo) (PC-005/08)
23	Expedición de cuenta por liquidar para pago de la adquisición de bienes muebles inventariables recibidos en el ejercicio con recursos presupuestarios. (PC-007/04)	23	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-007/05)
24	Expedición de cuenta por liquidar para pago de anticipos otorgados a proveedores, para adquisición de bienes muebles inventariables. (PC-007/07)	24	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-007/08)
25	Expedición de cuenta por liquidar para pago de anticipos otorgados a proveedores, para adquisición de bienes muebles inventariables. (PC-007/10)	25	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-007/11)
26	Reintegros al presupuesto del año en curso, provenientes de la devolución de bien previamente pagado o diferencia en pago de adquisición de bienes muebles inventariables. (Rojo) (PC-007/18)	26	Reintegros al presupuesto del año en curso, provenientes de la devolución de bien previamente pagado o diferencia en pago de adquisición de bienes muebles inventariables. (Rojo) (PC-007/18)
27	Reintegro del año en curso, derivado de anticipo a proveedores para adquisiciones de bienes y servicios. (Rojo) (PC-007/19)	27	Reintegro del año en curso, derivado de anticipo a proveedores para adquisiciones de bienes y servicios (Rojo) (PC-007/19)
28	Expedición de cuenta por liquidar para pago de la adquisición de bienes muebles inventariables por contratos plurianuales. (PC-007/33)	28	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-007/34)
29	Expedición de cuenta por liquidar para pago anticipado a contratistas para obras en proceso con recursos presupuestal. (PC-008/02)	29	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-008/03)
30	Expedición de cuenta por liquidar para pago anticipado a contratistas para obras en proceso con recursos presupuestal. (PC-008/05)	30	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-008/06)
31	Por la expedición de cuenta por liquidar para pago de estimaciones de avance de obras. (PC-008/08)	31	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-008/09)
32	Por la expedición de cuenta por liquidar para pago de estimaciones de avance de obras. (PC-008/11)	32	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-008/12)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.6.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Ejercido	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Ejercido			

No.	CARGO	No.	ABONO
33	Por la expedición de cuenta por liquidar para pago comprobación de gastos indirectos efectuados en obras, con recursos presupuestarios. (PC-008/14)	33	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-008/15)
34	Por la expedición de cuenta por liquidar para pago comprobación de gastos indirectos efectuados en obras, con recursos presupuestarios. (PC-008/17)	34	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-008/18)
35	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de obras. (Rojo) (PC-008/19)	35	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de obras. (Rojo) (PC-008/19)
36	Expedición de cuenta por liquidar para pago de la adquisición de materiales y suministros, recibidos en el ejercicio con recursos presupuestarios. (PC-009/03)	36	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-009/04)
37	Expedición de cuenta por liquidar para pago de anticipos otorgados a proveedores, para adquisición de materiales y suministros. (PC-009/07)	37	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-009/08)
38	Reintegro de materiales y suministros. (Rojo) (PC-009/20)	38	Reintegro de materiales y suministros (Rojo) (PC-009/20)
39	Expedición de cuenta por liquidar para pago de anticipos otorgados a proveedores, para adquisición de bienes inmuebles. (PC-014/04)	39	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-014/05)
40	Expedición de cuenta por liquidar para pago de nómina del año en curso, correspondiente a la prestación de servicios personales. (PC-BI01/06)	40	Asiento final de los gastos durante el ejercicio. Determinación de adeudos de ejercicios fiscales anteriores. (PC-016/09)
		41	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-BI01/07)

SU SALDO REPRESENTA El monto de la emisión de las cuentas por liquidar certificadas o documentos equivalentes debidamente aprobados por la autoridad competente. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Ejercido pendiente de pagar.

OBSERVACIONES

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.7.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Pagado	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Pagado			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-003/03)	1	Asiento final de acuerdo con la ley de presupuesto (Superávit financiero). (PC-016/10)
2	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-003/07)		
3	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de servicios personales, que incluyan aportaciones. Importe bruto. (Rojo) (PC-003/08)		
4	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-003/13)		
5	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-003/13)		
6	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida por gastos a comprobar de servicios generales. (PC-004/01)		
7	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida para pagos anticipados de servicios generales que incluya retenciones a favor de terceros. Importe bruto. (PC-004/02)		
8	Reintegros al oficio de comprobación de gasto del año en curso (Rojo) (PC-004/03)		
9	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-004/06)		
10	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-004/09)		
11	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-004/12)		
12	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-004/15)		

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.7.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Pagado	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Pagado			

No.	CARGO	No.	ABONO
13	Reintegros al presupuesto del año en curso, por concepto de gastos. (Rojo) (PC-004/16)		
14	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de gastos, que incluyan retenciones de Ley. Importe bruto. (Rojo) (PC-004/17)		
15	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-004/22)		
16	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-004/25)		
17	Reintegro al presupuesto del año en curso, por concepto de pago anticipado a proveedores para adquisiciones de bienes. (Rojo) (PC-004/27)		
18	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "dice". (Rojo) (PC-004/30)		
19	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales. Importe correspondiente al apartado "debe decir". (PC-004/30)		
20	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-005/03)		
21	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-005/07)		
22	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente.(Rojo) (PC-005/08)		
23	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-007/05)		
24	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-007/08)		

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.7.0	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Pagado	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Pagado			

No.	CARGO	No.	ABONO
25	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-007/11)		
26	Reintegros al presupuesto del año en curso, provenientes de la devolución de bien previamente pagado o diferencia en pago de adquisición de bienes muebles inventariables. (Rojo) (PC-007/18)		
27	Reintegro del año en curso, derivado de anticipo a proveedores para adquisiciones de bienes y servicios. (Rojo) (PC-007/19)		
28	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-007/34)		
29	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-008/03)		
30	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-008/06)		
31	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-008/09)		
32	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-008/12)		
33	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-008/15)		
34	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-008/18)		
35	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de obras. (Rojo) (PC-008/19)		
36	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago. (PC-009/04)		

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. IV - 280
MES	AÑO	
01	2017	

IV.6 MODELO DE MATRICES DE CONVERSIÓN

COG	Nombre del COG	Cuentas Contables					
		Cargo	Subcta	Cuenta de Gasto y Activo Fijo	Abono	Subcta	Cuenta de Pasivo
113	Sueldos Base al Personal Permanente	5.1.1.1	3	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente Sueldos Base al Personal Permanente	2.1.1.1	1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente
121	Honorarios Asimilables a Salarios	5.1.1.2	1	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio Honorarios Asimilables a Salarios	2.1.1.1	2	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio
122	Sueldos Base al Personal Eventual	5.1.1.2	2	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio Sueldos Base al Personal Eventual	2.1.1.1	2	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio
131	Primas por Años de Servicios Efectivos Prestados	5.1.1.3	1	Remuneraciones Adicionales y Especiales Primas por Años de Servicios Efectivos Prestados	2.1.1.1	3	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Remuneraciones Adicionales y Especiales
132	Primas de Vacaciones, Dominical y Gratificación de Fin de Año	5.1.1.3	2	Remuneraciones Adicionales y Especiales Primas de Vacaciones, Dominical y Gratificación de Fin de Año	2.1.1.1	3	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Remuneraciones Adicionales y Especiales
133	Horas Extraordinarias	5.1.1.3	3	Remuneraciones Adicionales y Especiales Horas Extraordinarias	2.1.1.1	3	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Remuneraciones Adicionales y Especiales
141	Aportaciones de Seguridad Social	5.1.1.4	1	Seguridad Social Aportaciones de Seguridad Social	2.1.1.1	4	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Seguridad Social
142	Aportaciones a Fondos de Vivienda	5.1.1.4	2	Seguridad Social Aportaciones de Fondos de Vivienda	2.1.1.1	4	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Seguridad Social
143	Aportaciones al Sistema para el Retiro	5.1.1.4	3	Seguridad Social Aportaciones al Sistema para el Retiro	2.1.1.1	4	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Seguridad Social
144	Aportaciones para Seguros	5.1.1.4	4	Seguridad Social Aportaciones para Seguros	2.1.1.1	4	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Seguridad Social
151	Cuotas para el Fondo de Ahorro y Fondo de Trabajo	5.1.1.5	1	Otras prestaciones Sociales y Económicas Cuotas para el Fondo de Ahorro y Fondo de Trabajo	2.1.1.1	5	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Otras Prestaciones Sociales y Económicas
152	Indemnizaciones	5.1.1.5	2	Otras Prestaciones Sociales y Económicas Indemnizaciones	2.1.1.1	5	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Otras Prestaciones Sociales y Económicas
153	Prestaciones y Haberes de Retiro	5.1.1.5	3	Otras prestaciones Sociales y Económicas Prestaciones y Haberes de Retiro	2.1.1.1	5	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Otras Prestaciones Sociales y Económicas
154	Prestaciones Contractuales	5.1.1.5	4	Otras prestaciones Sociales y Económicas Prestaciones Contractuales	2.1.1.1	5	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Otras Prestaciones Sociales y Económicas
159	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	5.1.1.5	9	Otras prestaciones Sociales y Económicas Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	5	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Otras Prestaciones Sociales y Económicas
161	Previsiones	5.1.1.6	1	Previsiones Previsiones	2.1.1.1	6	Servicios personales por Pagar a Corto plazo Previsiones
171	Estímulos	5.1.1.7	1	Pago de Estímulos a Servidores Públicos Previsiones de Carácter Laboral, Económica y de Seguridad Social (171/172 Estímulos y Recompensas)	2.1.1.1	7	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Pago de Estímulos a Servidores Públicos
211	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	5.1.2.1	1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
212	Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción	5.1.2.1	2	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales Materiales Y Útiles de Impresión y Reproducción	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
213	Material Estadístico y Geográfico	5.1.2.1	3	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales Material Estadístico y Geográfico	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
214	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnologías de la Información y Comunicaciones	5.1.2.1	4	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnologías de la Información y Comunicaciones	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
215	Material Impreso e Información Digital	5.1.2.1	5	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales Material Impreso e Información Digital	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
216	Material de Limpieza	5.1.2.1	6	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales Material de Limpieza	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo

**DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.**

VIGENTE DESDE		No. IV - 282
MES	AÑO	
01	2017	

COG	Nombre del COG	Cuentas Contables					
		Cargo	Subcta	Cuenta de Gasto y Activo Fijo	Abono	Subcta	Cuenta de Pasivo
221	Productos Alimenticios para Personas	5.1.2.2	1	Alimentos y Utensilios Productos Alimenticios para Personas	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
223	Utensilios para el Servicio de Alimentación	5.1.2.2	3	Alimentos y Utensilios Utensilios para el Servicio de Alimentación	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
233	Productos de Papel, Cartón e Impresos Adquiridos como Materia Prima	5.1.2.3	3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización Productos de Papel, Cartón e Impresión Adquiridos como Materia Prima	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
236	Productos Metálicos y a Base de Minerales No Metálicos Adquiridos como Materia Prima	5.1.2.3	6	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización Productos Metálicos y a Base de Minerales No Metálicos Adquiridos como Materia Prima	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
237	Productos de Cuero, Piel, Plástico y Hule Adquiridos como Materia Prima	5.1.2.3	7	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización Productos de Cuero, Piel, Plástico y Hule Adquiridos como Materia Prima	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
241	Productos Minerales No Metálicos	5.1.2.4	1	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación Productos Minerales No Metálicos	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
242	Cemento y Productos de Concreto	5.1.2.4	2	Materiales y Artículos de Construcción Y De Reparación Cemento y Productos de Concreto	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
243	Cal, Yeso y Productos de Yeso	5.1.2.4	3	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Cal, Yeso y Productos de Yeso	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
244	Madera y Productos de Madera	5.1.2.4	4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Madera y Productos de Madera	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
245	Vidrio y Productos de Vidrio	5.1.2.4	5	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Vidrio y Productos de Vidrio	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
246	Material Eléctrico y Electrónico	5.1.2.4	6	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Material Eléctrico y Electrónico	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
247	Artículos Metálicos para la Construcción	5.1.2.4	7	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Artículos Metálicos para la Construcción	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
248	Materiales Complementarios	5.1.2.4	8	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Materiales Complementarios	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
249	Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	5.1.2.4	9	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Otros Materiales Y Articulos de Construcción y Reparación	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
251	Productos Químicos Básicos	5.1.2.5	1	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Productos Químicos Básicos	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
252	Fertilizantes, Pesticidas y Otros Agroquímicos	5.1.2.5	2	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Fertilizantes, Pesticidas y Otros Agroquímicos	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
253	Medicinas y Productos Farmacéuticos	5.1.2.5	3	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Medicinas y Productos Farmacéuticos	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
254	Materiales, Accesorios y Suministros Médicos	5.1.2.5	4	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Materiales, Accesorios y Suministros Médicos	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo

**DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.**

VIGENTE DESDE		No. IV - 283
MES	AÑO	
01	2017	

COG	Nombre del COG	Cuentas Contables					
		Cargo	Subcta	Cuenta de Gasto y Activo Fijo	Abono	Subcta	Cuenta de Pasivo
255	Materiales, Accesorios y Suministros de Laboratorio	5.1.2.5	5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Materiales, Accesorio y Suministros de Laboratorio	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
259	Otros Productos Químicos	5.1.2.5	9	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Otros Productos Químicos	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
261	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	5.1.2.6	1	Combustibles, Lubricantes y Aditivos Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
271	Vestuario y Uniformes	5.1.2.7	1	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos Vestuario y Uniformes	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
272	Prendas de Seguridad y Protección Personal	5.1.2.7	2	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos Prendas de Seguridad y Protección Personal	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
273	Artículos Deportivos	5.1.2.7	3	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos Artículos Deportivos	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
274	Productos Textiles	5.1.2.7	4	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos Productos Textiles	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
275	Blancos y Otros Productos Textiles, Excepto Prendas de Vestir	5.1.2.7	5	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos Blancos y Otros Productos Textiles, Excepto Prendas de Vestir	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
291	Herramientas Menores	5.1.2.9	1	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores Herramientas Menores	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
292	Refacciones y Accesorios Menores de Edificios	5.1.2.9	2	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores Refacciones y Accesorios Menores de Edificios	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
293	Refacciones y Accesorios Menores de Mobiliario y Equipo de Administración, Educativo y Recreativo	5.1.2.9	3	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores Refacciones y Accesorios Menores de Mobiliario y Equipo de Administración, Educativo y Recreativo	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
294	Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	5.1.2.9	4	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
296	Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte	5.1.2.9	6	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
298	Refacciones y Accesorios Menores de Maquinaria y Otros Equipos	5.1.2.9	8	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores Refacciones y Accesorios Menores de Maquinaria y Otros Equipos	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
299	Refacciones y Accesorios Menores Otros Bienes Muebles	5.1.2.9	9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores Refacciones y Accesorios Menores Otros Bienes Muebles	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
311	Energía Eléctrica	5.1.3.1	1	Servicios Básicos Energía Eléctrica	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
312	Gas	5.1.3.1	2	Servicios Básicos Gas	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
313	Agua	5.1.3.1	3	Servicios Básicos Agua	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
314	Telefonía Tradicional	5.1.3.1	4	Servicios Básicos Telefonía Tradicional	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
315	Telefonía Celular	5.1.3.1	5	Servicios Básicos Telefonía Celular	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
316	Servicios de Telecomunicaciones y Satélites	5.1.3.1	6	Servicios Básicos Servicios de Telecomunicaciones y Satélites	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo

**DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.**

VIGENTE DESDE		No. IV - 284
MES	AÑO	
01	2017	

COG	Nombre del COG	Cuentas Contables					
		Cargo	Subcta	Cuenta de Gasto y Activo Fijo	Abono	Subcta	Cuenta de Pasivo
							de Servicios por Pagar a Corto Plazo
317	Servicios de Acceso de Internet, Redes y Procesamiento de Información	5.1.3.1	7	Servicios Básicos Servicios de Acceso de Internet, Redes y Procesamiento de Información	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
318	Servicios Postales y Telegráficos	5.1.3.1	8	Servicios Básicos Servicios Postales y Telegráficos	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
319	Servicios Integrales y otros Servicios	5.1.3.1	9	Servicios Básicos Servicios Integrales y otros Servicios	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
321	Arrendamiento de Terrenos	5.1.3.2	1	Servicios de Arrendamiento Arrendamiento de Terrenos	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
322	Arrendamiento de Edificios	5.1.3.2	2	Servicios de Arrendamiento Arrendamiento de Edificios	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
323	Arrendamiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo	5.1.3.2	3	Servicios de Arrendamiento Arrendamiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
325	Arrendamiento de Equipo de Transporte	5.1.3.2	5	Servicios de Arrendamiento Arrendamiento de Equipo de Transporte	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
326	Arrendamiento de Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	5.1.3.2	6	Servicios de Arrendamiento Arrendamiento de Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
327	Arrendamiento de Activos Intangibles	5.1.3.2	7	Servicios de Arrendamiento Arrendamiento de Activos Intangibles	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
331	Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados	5.1.3.3	1	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
333	Servicios de Consultoría Administrativa, Procesos, Técnica y en Tecnologías de la Información	5.1.3.3	3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios Servicios de Consultoría Administrativa, Procesos, Técnicas y en Tecnologías de la Información	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
334	Servicios del Capacitación	5.1.3.3	4	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios Servicios de Capacitación	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
335	Servicios de Investigación Científica y Desarrollo	5.1.3.3	5	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios Servicios de Investigación Científica y Desarrollo	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
336	Servicios de Apoyo Administrativo, Traducción, Fotocopiado e Impresión	5.1.3.3	6	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios Servicios de Apoyo Administrativo, Traducción, Fotocopiado e Impresión	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
338	Servicios de Vigilancia	5.1.3.3	8	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios Servicio de Vigilancia	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
339	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos Integrales	5.1.3.3	9	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos Integrales	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
341	Servicios Financieros y Bancarios	5.1.3.4	1	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales Servicios Financieros y Bancarios	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
345	Seguro de Bienes Patrimoniales	5.1.3.4	5	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales Seguro de Bienes Patrimoniales	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
346	Almacenaje, Envase y Embalaje	5.1.3.4	6	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales Almacenaje, Envase y Embalaje	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
347	Fletes y Maniobras	5.1.3.4	7	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales Fletes y Maniobras	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo

**DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.**

VIGENTE DESDE		No. IV - 285
MES	AÑO	
01	2017	

COG	Nombre del COG	Cuentas Contables					
		Cargo	Subcta	Cuenta de Gasto y Activo Fijo	Abono	Subcta	Cuenta de Pasivo
351	Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles	5.1.3.5	1	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
352	Instalación, Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educativa y Recreativa	5.1.3.5	2	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Instalación, Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educativa y Recreativa	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
353	Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo de Cómputo y Tecnología de la Información	5.1.3.5	3	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
354	Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	5.1.3.5	4	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
355	Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte	5.1.3.5	5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
357	Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, otros Equipos y Herramienta	5.1.3.5	7	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, otros Equipos y Herramienta	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
358	Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos	5.1.3.5	8	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Servicio de Limpieza y Manejo de Desechos	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
359	Servicios de Jardinería y Fumigación	5.1.3.5	9	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Servicios de Jardinería y Fumigación	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
361	Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Sobre Programas y Actividades Gubernamentales	5.1.3.6	1	Servicios de Comunicación Social y Publicidad Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Sobre Programas y Actividades Gubernamentales	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
362	Difusión por Radio, Televisión y otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios	5.1.3.6	2	Servicios de Comunicación Social y Publicidad Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
369	Otros Servicios de Información	5.1.3.6	9	Servicios de Comunicación Social y Publicidad Otros Servicios de Información	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
371	Pasajes Aéreos	5.1.3.7	1	Servicios de Traslado y Viáticos Pasajes Aéreos	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
372	Pasajes Terrestres	5.1.3.7	2	Servicios de Traslado y Viáticos Pasajes Terrestres	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
375	Viáticos en el País	5.1.3.7	5	Servicios de Traslado y Viáticos Viáticos en el País	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
376	Viáticos en el Extranjero	5.1.3.7	6	Servicios de Traslado y Viáticos Viáticos en el Extranjero	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
379	Otros Servicios de Traslado y Hospedaje	5.1.3.7	9	Servicios de Traslado y Viáticos Otros Servicios de Traslado y Hospedaje	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
381	Gastos de Ceremonial	5.1.3.8	1	Servicios Oficiales Gastos de Ceremonial	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
382	Gastos de Orden Social y Cultural	5.1.3.8	2	Servicios Oficiales Gastos de Orden Social y Cultural	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
383	Congresos y Convenciones	5.1.3.8	3	Servicios Oficiales Congresos y Convenciones	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo

**DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.**

VIGENTE DESDE		No. IV - 286
MES	AÑO	
01	2017	

COG	Nombre del COG	Cuentas Contables					
		Cargo	Subcta	Cuenta de Gasto y Activo Fijo	Abono	Subcta	Cuenta de Pasivo
384	Exposiciones	5.1.3.8	4	Servicios Oficiales Exposiciones	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
385	Gastos de Representación	5.1.3.8	5	Servicios Oficiales Gastos de Representación	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
391	Servicios Funerarios y de Cementerios	5.1.3.9	1	Otros Servicios Generales Servicios Funerarios y de Cementerios	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
392	Impuestos y Derechos	5.1.3.9	2	Otros Servicios Generales Impuestos y Derechos	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
394	Sentencias y Resoluciones Judiciales	5.1.3.9	4	Otros Servicios Generales Sentencias y Resoluciones Judiciales	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
395	Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	5.1.3.9	5	Otros Servicios Generales Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
396	Otros Gastos por Responsabilidades	5.1.3.9	6	Otros Servicios Generales Otros Gastos por Responsabilidades	2.1.1.2	1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo
441	Ayudas Sociales a Personas	5.2.4.1	1	Ayudas Sociales a Personas Ayudas Sociales a Personas	2.1.1.5	4	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo Transferencias Otorgadas con Presupuesto Ejercido
444	Ayudas Sociales a Actividades Científicas o Académicas	5.2.4.3	1	Ayudas Sociales a Instituciones Ayudas Sociales a Actividades Científicas o Académicas	2.1.1.5	4	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo Transferencias Otorgadas con Presupuesto Ejercido
492	Transferencias para Organismos Internacionales	5.2.9.1	1	Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales Transferencias para Organismos Internacionales	2.1.1.5	4	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo Transferencias Otorgadas con Presupuesto Ejercido
511	Muebles de Oficina y Estantería	1.2.4.1	1	Mobiliario y Equipo de Administración Muebles de Oficina y Estantería	2.1.1.2	5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
512	Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	1.2.4.1	2	Mobiliario y Equipo de Administración Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	2.1.1.2	5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
513	Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	1.2.4.7	1	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	2.1.1.2	5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
514	Objetos de Valor	1.2.4.7	2	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos Objetos de Valor	2.1.1.2	5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
515	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	1.2.4.1	3	Mobiliario y Equipo de Administración Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	2.1.1.2	5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
519	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	1.2.4.1	9	Mobiliario y Equipo de Administración Otros Mobiliarios y Equipos De Administración	2.1.1.2	5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
521	Equipos y Aparatos Audiovisuales	1.2.4.2	1	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo Equipos y Aparatos Audiovisuales	2.1.1.2	5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
522	Aparatos Deportivos	1.2.4.2	2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo Aparatos Deportivos	2.1.1.2	5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
523	Cámaras Fotográficas y de Video	1.2.4.2	3	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo Cámaras Fotográficas y de Video	2.1.1.2	5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
529	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1.2.4.2	9	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2.1.1.2	5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
531	Equipo Médico y de Laboratorio	1.2.4.3	1	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio Equipo Médico y de Laboratorio	2.1.1.2	5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
532	Instrumental Médico y de Laboratorio	1.2.4.3	2	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio Instrumental Médico y de Laboratorio	2.1.1.2	5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
541	Vehículos y Equipo Terrestre	1.2.4.4	1	Vehículos y Equipo de Transporte Automóviles y Equipo Terrestre	2.1.1.2	5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
542	Carrocerías y Remolques	1.2.4.4	2	Vehículos y Equipo de Transporte Carrocerías y Remolques	2.1.1.2	5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
549	Otros equipos de Transporte	1.2.4.4	9	Vehículos y Equipo de Transporte Otros Equipos de Transporte	2.1.1.2	5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
562	Maquinaria y Equipo Industrial	1.2.4.6	2	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas Maquinaria y Equipo Industrial	2.1.1.2	5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
563	Maquinaria y Equipo de Construcción	1.2.4.6	3	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas Maquinaria y Equipo de Construcción	2.1.1.2	5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
565	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	1.2.4.6	5	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas Equipo de Comunicación y Telecomunicación	2.1.1.2	5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

**DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.**

VIGENTE DESDE		No. IV - 287
MES	AÑO	
01	2017	

COG	Nombre del COG	Cuentas Contables					
		Cargo	Subcta	Cuenta de Gasto y Activo Fijo	Abono	Subcta	Cuenta de Pasivo
566	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	1.2.4.6	6	Maquinaria, otros Equipos y Herramientas Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	2.1.1.2	5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
567	Herramientas y Máquinas-Herramienta	1.2.4.6	7	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas Herramientas y Máquinas- Herramienta	2.1.1.2	5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
569	Otros Equipos	1.2.4.6	2	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas Edificación No Habitacional en Proceso	2.1.1.2	6	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Pagos a Contratistas por Obras Públicas
581	Terrenos	1.2.3.1	1	Terrenos Terrenos	2.1.1.2	5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
583	Edificios No Residenciales	1.2.3.3	1	Edificios No Residenciales Edificios para Oficinas	2.1.1.2	5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
589	Otros Bienes Inmuebles	1.2.3.9	1	Otros Bienes Inmuebles Bienes Inmuebles por Arrendamiento Financiero	2.1.1.2	5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
591	Software	1.2.5.1	1	Software Software	2.1.1.2	5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
599	Otros Activos Intangibles	1.2.5.9	9	Otros Activos Intangibles Otros Activos Intangibles	2.1.1.2	5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
622	Edificación No Habitacional	1.2.3.6	2	Construcciones en Proceso en Bienes Propios Edificación No Habitacional en Proceso	2.1.1.3	6	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo Pagos a Contratistas por Obras Públicas
625	Construcción de Vías de Comunicación	1.2.3.6	5	Construcciones en Proceso en Bienes Propios Construcción de Vías de Comunicación en Proceso	2.1.1.3	6	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo Pagos a Contratistas por Obras Públicas
627	Instalaciones y Equipamiento en Construcciones	1.2.3.6	7	Construcciones en Proceso en Bienes Propios Construcción de Vías de Comunicación en Proceso	2.1.1.3	6	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo Pagos a Contratistas por Obras Públicas
629	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados	1.2.3.6	9	Construcciones en Proceso en Bienes Propios Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso	2.1.1.3	6	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo Pagos a Contratistas por Obras Públicas

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 1
MES	AÑO	
01	2017	

CAPÍTULO V. GUÍAS CONTABLES

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 2
MES	AÑO	
01	2017	

V.1 OPERACIÓN FINANCIERA PRESUPUESTAL DE RECURSOS FISCALES

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 3
MES	AÑO	
01	2017	

PC-001 ASIENTOS AL INICIO DEL EJERCICIO

Asociado con:	CONAC Manual de Contabilidad Gubernamental: Capítulo IV Instructivo de Manejo de Cuentas y Capítulo VI Guías Contabilizadoras- I. Asientos de Apertura



VIGENTE DESDE		No. V - 4
MES	AÑO	
01	2017	

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-001.- ASIENTOS AL INICIO DEL EJERCICIO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior.	Diario	1.0.0.0 Activo	2.0.0.0 Pasivo		
				3.0.0.0 Hacienda Pública/Patrimonio	3.0.0.0 Hacienda Pública/Patrimonio		
				7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable	7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable		
2	Por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), a las cuentas 3.2.2.0 Resultados de Ejercicios Anteriores, 3.1.1.0 Aportaciones o 3.1.2.0 Donaciones de Capital.	Mayor de la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro).	Diario	3.2.1.0 Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	3.2.2.0 Resultado de Ejercicios Anteriores		
					3.1.1.0 Aportaciones		
					3.1.2.0 Donaciones de Capital		
3	Por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo deudor de la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), a las cuentas 3.2.2.0 Resultados de Ejercicios Anteriores, 3.1.1.0 Aportaciones o 3.1.2.0 Donaciones de Capital.	Mayor de la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro).	Diario	3.2.2.0 Resultado de Ejercicios Anteriores	3.2.1.0 Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		
				3.1.1.0 Aportaciones			
				3.1.2.0 Donaciones de Capital			
	Nota: Para la cuenta 3210 Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) se considera una misma naturaleza a nivel Instituto, con fines de consolidación.						

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 5
MES	AÑO	
01	2017	

PC-002 REGISTRO DE OPERACIONES PRESUPUESTALES

Asociado con:	CONAC Manual de Contabilidad Gubernamental: Capítulo VI Guías Contabilizadoras- VII.1.1 Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos y VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto.

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-002.- REGISTRO DE OPERACIONES PRESUPUESTALES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el presupuesto de egresos Aprobado.	Presupuesto de egresos aprobado.	Diario			8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.1.0 Presupuesto de Egresos Aprobado
						8.1.1.0 Ley de Ingresos Estimada	8.1.2.0 Ley de Ingresos por Ejecutar
2	Por las ampliaciones líquidas al presupuesto aprobado.	Adecuación Presupuestal.	Diario			8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3.0 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
						8.1.3.0 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	8.1.2.0 Ley de Ingresos por Ejecutar
3	Por las reducciones líquidas al presupuesto aprobado.	Adecuación Presupuestal.	Diario			(8.2.2.0) Presupuesto de Egresos por Ejercer	(8.1.2.0) Ley de Ingresos por Ejecutar
						8.2.3.0 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	8.1.3.0 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada
4	Asiento de eliminación por consolidación, derivado de las adecuaciones presupuestarias líquidas (Asiento que afecta área central).	Adecuación Presupuestal.	Diario			(8.2.3.0) Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	(8.2.3.0) Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
						(8.1.3.0) Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	(8.1.3.0) Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada
						8.2.3.0 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.3.0 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
						8.1.3.0 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	8.1.3.0 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada
5	Por el presupuesto comprometido.	Compromiso de Pago.	Diario			8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer
6	Modificación a la alza de pedidos y contratos celebrados.	Modificación de Compromiso de Pago.	Diario			8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer
7	Cancelación parcial o total de pedidos y contratos celebrados.	Oficio de presupuesto comprometido.	Diario			(8.2.4.0) Presupuesto de Egresos Comprometido	(8.2.2.0) Presupuesto de Egresos por Ejercer

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-002.- REGISTRO DE OPERACIONES PRESUPUESTALES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
8	Cuentas por liquidar autorizadas, sin documentación comprobatoria con cargo al fondo rotatorio.	Cuenta por liquidar de fondo rotatorio.	Diario			8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer
9	Reclasificación entre ámbitos de la cuenta por liquidar con cargo al fondo rotatorio. a) Por el importe correspondiente al apartado "dice". b) Por el importe correspondiente al apartado "debe decir".	Oficio de rectificación.	Diario			a) (8.2.4.0) Presupuesto de Egresos Comprometido b) 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido	a) (8.2.2.0) Presupuesto de Egresos por Ejercer b) 8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer
10	Reintegros correspondientes a cuentas por liquidar de fondo rotatorio. Nota: El registro de presupuesto comprometido se realiza en la subcuenta 9999 "Retiros por regularizar en el SAPFIN".	Reintegro al fondo rotatorio	Diario			(8.2.4.0) Presupuesto de Egresos Comprometido	(8.2.2.0) Presupuesto de Egresos por Ejercer
11	Complemento al compromiso de cuentas por liquidar autorizadas, generadas con cargo al fondo rotatorio, por el importe de las retenciones, al momento de la aplicación del oficio de comprobación de gastos.	Oficio de comprobación de gastos.	Diario			8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 8
MES	AÑO	
01	2017	

PC-003 SERVICIOS PERSONALES

Asociado con:	CONAC Manual de Contabilidad Gubernamental: Capítulo VI Guías Contabilizadoras- III.1.1 Servicios Personales.

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-003.- SERVICIOS PERSONALES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL		
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
1	Creación de pasivo para pago de nómina del año en curso, correspondiente a la prestación de servicios personales. a) Importe neto de la cuenta por liquidar. b) Descuentos y percepciones a favor de terceros. c) Descuentos de ley (ISR). d) Importe bruto. e) Subsidio para el empleo. f) Cuotas al seguro de separación individualizado.	Cuenta liquidar.	por	Diario	d) 5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o d) 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio d) 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales d) 5.1.1.4 Seguridad Social d) 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas d) 5.1.1.7 Pago de Estímulos a los Servidores Públicos e) 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo f) 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	a) 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo b,f,c) 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	d) 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido d) 8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado	d) 8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer d) 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido
2	Expedición de cuenta por liquidar para pago de nómina del año en curso, correspondiente a la prestación de servicios personales.	Cuenta liquidar.	por	Diario		8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado	
3	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago.	Cuenta liquidar.	por	Diario		8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido	
4	Creación de pasivo para pagos a terceros por aportaciones de seguridad social.	Cuenta liquidar.	por	Diario	5.1.1.4 Seguridad Social	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido
5	Expedición de cuenta por liquidar para pagos a terceros por descuentos a su favor en las quincenas del mes, que incluyan aportaciones.	Cuenta liquidar.	por	Diario		8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado	



INSTITUTO NACIONAL
DE ESTADÍSTICA Y GEOGRAFÍA

MANUAL DEL SISTEMA INTEGRAL DE CONTABILIDAD INSTITUCIONAL

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 10
MES	AÑO	
01	2017	

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-003.- SERVICIOS PERSONALES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE		PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Creación de pasivo para pagos a terceros por descuentos a su favor en las quincenas del mes, que incluyan aportaciones.	Cuenta liquidar.	por	Diario	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		
7	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago.	Cuenta liquidar	por	Diario			8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido
8	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de servicios personales, que incluyan aportaciones.	Aviso reintegro.	de	Diario	a) 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	b,c,f) (2.1.1.7) Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	d) (8.2.4.0) Presupuesto de Egresos Comprometido	d) (8.2.2.0) Presupuesto de Egresos por Ejercer
	a) Importe neto del aviso de reintegro.				e) (1.1.2.2) Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		d) (8.2.5.0) Presupuesto de Egresos Devengado	d) (8.2.4.0) Presupuesto de Egresos Comprometido
	b) Descuentos y percepciones a favor de terceros.				f) (2.1.1.7) Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		d) (8.2.6.0) Presupuesto de Egresos Ejercido	d) (8.2.5.0) Presupuesto de Egresos Devengado
	c) Descuentos de ley, (ISR).				d) (5.1.1.1) Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente		d) (8.2.7.0) Presupuesto de Egresos Pagado	d) (8.2.6.0) Presupuesto de Egresos Ejercido
	d) Importe bruto.				o d) (5.1.1.2) Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio			
	e) Subsidio para el empleo.				o d) (5.1.1.3) Remuneraciones Adicionales y Especiales			
	f) Importe de la aportación.				o d) (5.1.1.4) Seguridad Social			
					o d) (5.1.1.5) Otras Prestaciones Sociales y Económicas			
					o d) (5.1.1.7) Pago de Estímulos a los Servidores Públicos			
9	Rectificaciones al presupuesto de años anteriores por reintegros por concepto de servicios personales.	Aviso reintegro. Transferencia electrónica de fondos.	de	Diario	e) (1.1.2.2) Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	b,c) (2.1.1.7) Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
	a) Importe neto del aviso de reintegro.				a) 5.5.9.9 Otros Gastos Varios			
	b) Descuentos y percepciones a favor de terceros.							
	c) Descuentos de ley (ISR)							
	d) Importe bruto.							
	e) Subsidio al empleo.							

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-003.- SERVICIOS PERSONALES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10	Reclasificación de la retención por concepto de anticipo de nómina, de deducciones por recuperar. Nota: Los anticipos de nómina deberán estar plenamente justificados y aprobados por la Dirección General Adjunta de Recursos Humanos.	Cuenta liquidar.	por Diario	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	d) 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
11	Recuperación del pago de anticipos de nómina. Nota: Para el registro de cancelaciones en el SAPFIN en el estatus autorizado, se efectuará el asiento en signo contrario en el registro que le corresponda.	Cuenta liquidar. Estado de cuenta.	por de Diario	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
12	Reintegros al presupuesto de años anteriores correspondiente al pago de enteros. a) Importe de la retención. b) Importe de la aportación. c) Importe bruto del aviso de reintegro. d) Importe neto del aviso de reintegro.	Aviso de reintegro.	Diario	a,b) (2.1.1.7) Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo d) 5.5.9.9 Otros Gastos Varios	b) (2.1.1.7) Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo c) 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
13	Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales. a) Importe correspondiente al apartado "dice". b) Importe correspondiente al apartado "debe decir".	Oficio de rectificación.	Diario	a) (5.1.1.1) Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o a) (5.1.1.2) Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o a) (5.1.1.3) Remuneraciones Adicionales y Especiales o a) (5.1.1.4) Seguridad Social o a) (5.1.1.5) Otras Prestaciones Sociales y Económicas o a) (5.1.1.6) Previsiones o a) (5.1.1.7) Pago de Estímulos a Servidores Públicos	a) (2.1.1.1) Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo a) (2.1.1.7) Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	a) (8.2.4.0) Presupuesto de Egresos Comprometido a) (8.2.5.0) Presupuesto de Egresos Devengado a) (8.2.6.0) Presupuesto de Egresos Ejercido a) (8.2.7.0) Presupuesto de Egresos Pagado	a) (8.2.2.0) Presupuesto de Egresos por Ejercer a) (8.2.4.0) Presupuesto de Egresos Comprometido a) (8.2.5.0) Presupuesto de Egresos Devengado a) (8.2.6.0) Presupuesto de Egresos Ejercido

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-003.- SERVICIOS PERSONALES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				b) 5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o b) 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o b) 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o b) 5.1.1.4 Seguridad Social o b) 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o b) 5.1.1.6 Previsiones o b) 5.1.1.7 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	b) 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo b) 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	b) 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido b) 8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado b) 8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido b) 8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado	b) 8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer b) 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido b) 8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado b) 8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido
14	Deducciones no incluidas por el área de recursos humanos en el entero de impuesto federales, por corresponder a cheques en tránsito. a) Importe neto de subsidio al empleo. b) Importe de ISR.	Cuenta por liquidar.	Diario	a) (1.1.2.2) Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	b) (2.1.1.7) Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo b) 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
15	Deducciones no incluidas por el área de Recurso Humanos en el entero de impuesto federales del mes inmediato anterior. (Póliza complementaria al momento del cobro del cheque).	Cuenta por liquidar.	Diario	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
16	Avisos de reintegro considerados en el entero de impuestos federales del mes inmediato anterior al de su confirmación. a) Importe de ISR. b) Importe de subsidio al empleo.	Aviso de reintegro.	Diario	b) (1.1.2.2) Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	a) (2.1.1.7) Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo a, b) 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
17	Avisos de reintegro considerados en el entero de impuestos federales del mes inmediato anterior. (Póliza complementaria al momento de su confirmación). a) Importe de ISR. b) Importe de subsidio al empleo.	Aviso de reintegro.	Diario	a,b) 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo b) 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	a) 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 13
MES	AÑO	
01	2017	

PC-004 SERVICIOS GENERALES Y TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

Asociado con:	CONAC Manual de Contabilidad Gubernamental: Capítulo VI Guías Contabilizadoras- III.1.2 Materiales y Suministros; III.1.3 Servicios Generales.

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-004.- SERVICIOS GENERALES Y TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida por gastos a comprobar de servicios generales.	Oficio de comprobación de gastos.	Diario	5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido
2	Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida para pagos anticipados de servicios generales que incluya retenciones a favor de terceros. a) Importe neto de la cuenta por liquidar. b) Retenciones de ley (arrendamiento, honorarios, fletes y 5 al millar). c) Importe bruto.	Oficio de comprobación de gastos.	Diario	c) 5.1.3.1 Servicios Básicos o c) 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o c) 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o	a) 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo b) 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	c) 8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado c) 8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido c) 8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado	c) 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido c) 8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado c) 8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-004.- SERVICIOS GENERALES Y TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	Reintegros al oficio de comprobación de gastos del año en curso.	Transferencia bancaria. Aviso de reintegro.	Diario	c) 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o			
				c) 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o			
				c) 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o			
				c) 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o			
				c) 5.1.3.8 Servicios Oficiales o			
				c) 5.1.3.9 Otros Servicios Generales			
				1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		(8.2.4.0) Presupuesto de Egresos Comprometido	(8.2.2.0) Presupuesto de Egresos por Ejercer
				(5.1.3.1) Servicios Básicos o		(8.2.5.0) Presupuesto de Egresos Devengado	(8.2.4.0) Presupuesto de Egresos Comprometido
				(5.1.3.2) Servicios de Arrendamiento o		(8.2.6.0) Presupuesto de Egresos Ejercido	(8.2.5.0) Presupuesto de Egresos Devengado
				(5.1.3.3) Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros o		(8.2.7.0) Presupuesto de Egresos Pagado	(8.2.6.0) Presupuesto de Egresos Ejercido
				(5.1.3.4) Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o			
				(5.1.3.5) Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o			

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-004.- SERVICIOS GENERALES Y TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	Creación de pasivo para regularización con recursos presupuestales de gastos efectuados con fondos revolventes o fijos de caja chica.	Cuenta liquidar.	por Diario	(5.1.3.6) Servicios de Comunicación Social y Publicidad o (5.1.3.7) Servicios de Traslado y Viáticos o (5.1.3.8) Servicios Oficiales o (5.1.3.9) Otros Servicios Generales 5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido
5	Expedición de cuenta por liquidar para el pago con recursos presupuestarios de gastos efectuados con fondo rotatorio.	Cuenta liquidar.	por Diario			8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-004.- SERVICIOS GENERALES Y TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago.	Cuenta liquidar.	por	Diario		8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido
7	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de servicios generales, derivados de obligaciones contractuales. a) Importe neto de la cuenta por liquidar. b) Retenciones de ley (arrendamiento, honorarios, fletes, 5 y 2 al millar). c) Importe bruto.	Cuenta liquidar.	por	Diario	c) 5.1.3.1 Servicios Básicos o c) 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o c) 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o c) 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o c) 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o c) 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o c) 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o c) 5.1.3.8 Servicios Oficiales o c) 5.1.3.9 Otros Servicios Generales	a) 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo b) 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	c) 8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado c) 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido
8	Expedición de cuenta por liquidar para el pago con recursos presupuestarios comprometidos de servicios generales, derivados de obligaciones contractuales.	Cuenta liquidar.	por	Diario		8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado
9	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago.	Cuenta liquidar.	por	Diario		8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-004.- SERVICIOS GENERALES Y TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10	Creación de pasivo para el pago con recursos presupuestarios no comprometidos de servicios generales, así como otras erogaciones. a) Importe neto de la cuenta por liquidar. b) Retenciones de ley (arrendamiento, honorarios, fletes, 5 y 2 al millar). c) Importe bruto.	Cuenta por liquidar.	Diario	c) 5.1.3.1 Servicios Básicos o c) 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o c) 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o c) 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o c) 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o c) 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o c) 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o c) 5.1.3.8 Servicios Oficiales o c) 5.1.3.9 Otros Servicios Generales	a) 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo b) 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	c) 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido c) 8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado	c) 8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer c) 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido
11	Expedición de cuenta por liquidar para el pago con recursos presupuestarios no comprometidos de servicios generales, adquisición de materiales y suministros, así como otras erogaciones.	Cuenta por liquidar.	Diario			8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado
12	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago.	Cuenta por liquidar.	Diario			8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido
13	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios del capítulo, 4000 transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.	Cuenta por liquidar.	Diario	5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas o 5.2.4.3 Ayudas Sociales Institucionales o	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-004.- SERVICIOS GENERALES Y TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				5.2.9.1 Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales			
14	Expedición de cuenta por liquidar para el pago con recursos presupuestarios del capítulo 4000.	Cuenta liquidar.	por Diario			8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado
15	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago.	Cuenta liquidar.	por Diario			8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido
16	Reintegros al presupuesto del año en curso, por concepto de gastos.	Aviso reintegro.	de Diario	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		(8.2.4.0) Presupuesto de Egresos Comprometido	(8.2.2.0) Presupuesto de Egresos por Ejercer
				(5.1.3.1) Servicios Básicos o		(8.2.5.0) Presupuesto de Egresos Devengado	(8.2.4.0) Presupuesto de Egresos Comprometido
				(5.1.3.2) Servicios de Arrendamiento o		(8.2.6.0) Presupuesto de Egresos Ejercido	(8.2.5.0) Presupuesto de Egresos Devengado
				(5.1.3.3) Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o		(8.2.7.0) Presupuesto de Egresos Pagado	(8.2.6.0) Presupuesto de Egresos Ejercido
				(5.1.3.4) Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o			
				(5.1.3.5) Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o			
				(5.1.3.6) Servicios de Comunicación Social y Publicidad o			
				(5.1.3.7) Servicios de Traslado y Viáticos o			
				(5.1.3.8) Servicios Oficiales o			
				(5.1.3.9) Otros Servicios Generales			

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-004.- SERVICIOS GENERALES Y TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
17	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de gastos que incluyan retenciones de Ley. a) Importe neto del aviso de reintegro. b) Retenciones de ley (ISR e IVA). c) Importe bruto.	Aviso de reintegro.	Diario	a) 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo c) (5.1.3.1) Servicios Básicos o c) (5.1.3.2) Servicios de Arrendamiento c) (5.1.3.3) Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o c) (5.1.3.4) Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o c) (5.1.3.5) Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o c) (5.1.3.6) Servicios de Comunicación Social y Publicidad o c) (5.1.3.7) Servicios de Traslado y Viáticos o c) (5.1.3.8) Servicios Oficiales o c) (5.1.3.9) Otros Servicios Generales	b) (2.1.1.7) Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	c) (8.2.4.0) Presupuesto de Egresos Comprometido c) (8.2.5.0) Presupuesto de Egresos Devengado c) (8.2.6.0) Presupuesto de Egresos Ejercido c) (8.2.7.0) Presupuesto de Egresos Pagado	c) (8.2.2.0) Presupuesto de Egresos por Ejercer c) (8.2.4.0) Presupuesto de Egresos Comprometido c) (8.2.5.0) Presupuesto de Egresos Devengado c) (8.2.6.0) Presupuesto de Egresos Ejercido
18	Rectificaciones al presupuesto de años anteriores de reintegros por concepto de servicios generales y transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.	Aviso de reintegro.	Diario	5.5.9.9 Otros Gastos Varios	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
19	Rectificaciones al presupuesto de años anteriores por reintegros por concepto de servicios generales y transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, que incluyan retenciones. a) Importe neto del aviso de reintegro. b) Retenciones de ley (ISR e IVA). c) Importe bruto.	Aviso de reintegro.	Diario	a) 5.5.9.9 Otros Gastos Varios	b) (2.1.1.7) Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo c) 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-004.- SERVICIOS GENERALES Y TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
20	Por el devengado de anticipo a proveedores por la contratación de servicios.	Cuenta por liquidar, CFDI.	Diario	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido
21	Expedición de cuenta por liquidar para el pago con recursos presupuestarios comprometidos de anticipos a proveedores.	Cuenta liquidar.	Diario			8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado
22	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago.	Cuenta liquidar.	Diario			8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido
23	Creación de compromisos para pago anticipado a proveedores con recursos presupuestales no comprometidos previamente para contratación de servicios.	Cuenta por liquidar, CFDI.	Diario	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer
					2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido
24	Expedición de cuenta por liquidar para el pago con recursos presupuestarios de anticipos a proveedores.	Cuenta liquidar.	Diario			8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado
25	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago.	Cuenta liquidar.	Diario			8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido
26	Por la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.	Cuenta liquidar.	Diario	5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-004.- SERVICIOS GENERALES Y TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
27	Reintegro al presupuesto del año en curso, por concepto de pago anticipado a proveedores para adquisiciones de bienes.	Aviso de reintegro.	Diario	0			
				5.1.3.6			
				Servicios de Comunicación Social y Publicidad			
				0			
				5.1.3.7			
				Servicios de Traslado y Viáticos			
				0			
				5.1.3.8			
				Servicios Oficiales			
				0			
				5.1.3.9			
				Otros Servicios Generales			
				1.1.2.2		(8.2.4.0)	(8.2.2.0)
				Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		Presupuesto de Egresos Comprometido	Presupuesto de Egresos por Ejercer
				(5.1.3.1)			
				Servicios Básicos			
				0			
				(5.1.3.2)		(8.2.5.0)	(8.2.4.0)
				Servicios de Arrendamiento		Presupuesto de Egresos Devengado	Presupuesto de Egresos Comprometido
				0			
				(5.1.3.3)		(8.2.6.0)	(8.2.5.0)
				Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios		Presupuesto de Egresos Ejercido	Presupuesto de Egresos Devengado
				0			
				(5.1.3.4)		(8.2.7.0)	(8.2.6.0)
				Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales		Presupuesto de Egresos Pagado	Presupuesto de Egresos Ejercido
				0			
				(5.1.3.5)			
				Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación			
				0			
				(5.1.3.6)			
				Servicios de Comunicación Social y Publicidad			
				0			
				(5.1.3.7)			
				Servicios de Traslado y Viáticos			
				0			
				(5.1.3.8)			
				Servicios Oficiales			
				0			
				(5.1.3.9)			
				Otros Servicios Generales			



VIGENTE DESDE		No. V - 23
MES	AÑO	
01	2017	

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-004.- SERVICIOS GENERALES Y TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

[illegible]

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-004.- SERVICIOS GENERALES Y TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				b) 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o b) 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o b) 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o b) 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o b) 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o b) 5.1.3.8 Servicios Oficiales o b) 5.1.3.9 Otros Servicios Generales		b) 8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido b) 8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado	b) 8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado b) 8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido
31	Por la aplicación del anticipo a proveedores por la contratación de servicios derivados de contratos bianuales, del ejercicio inmediato anterior.	Cuenta por liquidar, CFDI.	Diario	3.2.2.0 Resultados de Ejercicios Anteriores	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 25
MES	AÑO	
01	2017	

PC-005 HONORARIOS

Asociado con:	CONAC Manual de Contabilidad Gubernamental: Capítulo VI Guías Contabilizadoras- III.1.1 Servicios Personales.

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-005.- HONORARIOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. a) Importe neto de la cuenta por liquidar. b) Retenciones de ley (IVA e ISR). c) Importe bruto.	Cuenta por liquidar. Recibo de honorarios.	Diario	c) 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o c) 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o c) 5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas o c) 5.2.4.3 Ayudas Sociales Institucionales o c) 5.2.9.1 Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales	a) 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo o a) 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo b) 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	c) 8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado	c) 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido
2	Expedición de cuenta por liquidar para el pago con recursos presupuestarios de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente.	Cuenta por liquidar.	Diario			8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado
3	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago.	Cuenta por liquidar.	Diario			8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido
4	Creación de pasivo para pago con recursos presupuestarios no comprometidos previamente de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. a) Importe neto de la cuenta por liquidar. b) Retenciones de ley (IVA e ISR). c) Importe bruto.	Cuenta por liquidar. Recibo de honorarios.	Diario	c) 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o c) 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o c) 5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas o c) 5.2.4.3 Ayudas Sociales Institucionales o c) 5.2.9.1 Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales	a) 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo o a) 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo b) 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	c) 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido c) 8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado	c) 8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer c) 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-005.- HONORARIOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Expedición de cuenta por liquidar para el pago con recursos presupuestarios de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente.	Cuenta liquidar.	por	Diario		8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado
6	Creación de pasivo para pagos a terceros por descuentos a su favor en las quincenas del mes, que incluyan aportaciones.	Cuenta liquidar.	por	Diario	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
					2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		
7	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago.	Cuenta liquidar.	por	Diario		8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido
8	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente.	Aviso reintegro.	de	Diario	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	(8.2.4.0) Presupuesto de Egresos Comprometido	(8.2.2.0) Presupuesto de Egresos por Ejercer
				(5.1.1.2) Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o		(8.2.5.0) Presupuesto de Egresos Devengado	(8.2.4.0) Presupuesto de Egresos Comprometido
				(5.1.3.3) Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o		(8.2.6.0) Presupuesto de Egresos Ejercido	(8.2.5.0) Presupuesto de Egresos Devengado
				(5.2.4.1) Ayudas Sociales a Personas o		(8.2.7.0) Presupuesto de Egresos Pagado	(8.2.6.0) Presupuesto de Egresos Ejercido
				(5.2.4.3) Ayudas Sociales Institucionales o			
				(5.2.9.1) Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales			
9	Rectificaciones al presupuesto de años anteriores por concepto de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. a) Importe neto del aviso de reintegro. b) Retenciones de ley (ISR e IVA). c) Importe bruto.	Aviso reintegro.	de	Diario	a) 5.5.9.9 Otros Gastos Varios	b) (2.1.1.7) Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo c) 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 28
MES	AÑO	
01	2017	

PC-006 CUENTA DE CHEQUES, FONDO ROTATORIO Y FIJO DE CAJA CHICA

Asociado con:	CONAC Manual de Contabilidad Gubernamental: Guías Contabilizadoras- V.1.8 Fondo Rotatorio o Revolvente.

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-006.- CUENTA DE CHEQUES, FONDO ROTATORIO Y FIJO DE CAJA CHICA

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Cuenta por liquidar expedida para la integración de los fondos rotatorios, de cuentas de cheques.	Cuenta por liquidar. Recibos de asignación.	Diario	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público		
2	Recepción de recursos en cuentas de cheques por la asignación de fondos rotatorios.	Transferencia electrónica; Cuenta por liquidar.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
3	Depósito por la recepción de los intereses o rendimientos bancarios.	Estado de cuenta.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
4	Por el traspaso a la cuenta concentradora de ingresos por concepto de rendimientos bancarios.	Transferencia electrónica.	Egreso	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		
5	Cancelación de cheques en tránsito con antigüedad establecida en la normatividad vigente, previa solicitud al banco.	Oficio enviado al banco.	Diario		(1.1.1.2) Bancos / Tesorería 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
6	Retiro de recursos para depósito en cuenta de reintegros presupuestales por la cancelación de cheques en tránsito por antigüedad establecida en normatividad vigente.	Transferencia electrónica.	Egreso	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		
7	Depósito en la cuenta de cheques de la UA para el pago a las personas beneficiarias de nómina.	Estado de cuenta. Estado de cuenta bancario. Cuenta por liquidar.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
8	Por el pago al personal beneficiario de nómina.	Transferencia electrónica o copia digital de cheque.	Egreso	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		
9	Retiro de recursos de cuentas de cheques para reintegro del fondo fijo asignado.	Operación de Fondo rotatorio Transferencia bancaria. Aviso de reintegro.	Egreso	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		
10	Avisos de reintegro, de fondos rotatorios de cuentas de cheques y fondos fijos de caja chica.	Aviso de reintegro.	Diario		1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-006.- CUENTA DE CHEQUES, FONDO ROTATORIO Y FIJO DE CAJA CHICA

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público		
11	BONIFICACIÓN DE COMISIONES BANCARIAS Bonificación de comisiones bancarias previamente regularizadas.	Estado de cuenta.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
12	Retiro de recursos para reintegro de la bonificación de las comisiones ya regularizadas.	Estado de cuenta.	Egreso	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		
	EJECUCIÓN DE GASTOS POR FONDO ROTATORIO						
13	Retiro de recursos, para depósito a cuenta de terceros para la ejecución de gastos a través de fondo rotatorio.	Transferencia electrónica. Operación del fondo rotatorio.	Egreso	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		
				1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
14	Retiro de recursos a través de cheque nominativo para la ejecución de gastos a través de fondo rotatorio.	Operación del fondo rotatorio. Copia digital del cheque.	Egreso	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		
				1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
15	Retiro de recursos, para depósito a tarjeta inteligente, para la ejecución de gastos a través de fondo rotatorio.	Transferencia electrónica. Operación del fondo rotatorio.	Egreso	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		
				1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
16	Retiro de recursos, para depósito a tarjetas del personal del Instituto, para la ejecución de gastos a través de fondo rotatorio.	Transferencia electrónica. Operación del fondo rotatorio.	Egreso	2.1.1.9 Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		
				1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-006.- CUENTA DE CHEQUES, FONDO ROTATORIO Y FIJO DE CAJA CHICA

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
17	Retiro de recursos, para asignaciones de caja chica.	Transferencia electrónica. Operación del fondo rotatorio.	Egreso	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		
				1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
18	Comisión bancaria en cuentas de cheques.	Estado de cuenta bancario.	Egreso	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		
19	Bonificación de comisiones bancarias no regularizadas.	Estado de cuenta bancario.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
20	Reintegro a cuenta de cheques, de los recursos asignados a cuenta de terceros que no son susceptibles de comprobación.	Ficha de depósito.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
				(2.1.1.9) Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			
				2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			
21	Reintegro a cuenta de cheques, de los fondos de caja chica asignados.	Ficha de depósito.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
				(2.1.1.9) Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			
				2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			
22	Reintegro a cuenta de cheques, de los recursos asignados a través de cheques nominativos que no son susceptibles de comprobación.	Ficha de depósito.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
				(2.1.1.9) Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			
				2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-006.- CUENTA DE CHEQUES, FONDO ROTATORIO Y FIJO DE CAJA CHICA

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
23	Reintegro a cuenta de cheques, de los recursos asignados a través de tarjeta inteligente que no son susceptibles de comprobación.	Ficha de depósito.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos / Tesorería (2.1.1.9) Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
24	Reintegro a cuenta de cheques, de los recursos asignados a través de tarjetas del personal del Instituto que no son susceptibles de comprobación.	Transferencia electrónica o ficha de depósito.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos / Tesorería (2.1.1.9) Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
25	Recepción de documentación, debidamente validada, para su aplicación al ejercicio del presupuesto.	Comprobación de Recursos del Fondo Rotatorio.	Diario	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
26	Recepción de recursos en cuenta de cheques, correspondientes a regularización de gastos efectuados por fondo rotatorio.	Transferencia electrónica. Cuenta por liquidar.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos / Tesorería (2.1.1.9) Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
TRAMITE DE PAGOS NO ELECTRÓNICOS							
27	Recepción de recursos presupuestarios para pagos a las y los beneficiarios.	Transferencia electrónica. Cuenta por liquidar.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 34
MES	AÑO	
01	2017	

PC-007 BIENES MUEBLES E INTANGIBLES

Asociado con:	CONAC Manual de Contabilidad Gubernamental: Capítulo VI Guías Contabilizadoras- V.2.2 Anticipos a proveedores.

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-007.- BIENES MUEBLES E INTANGIBLES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Registro del importe neto (Valor del bien más IVA) en la recepción de bienes muebles e intangibles inventariables adquiridos en el ejercicio con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos.	Informe de alta de inventarios, CFDI.	Diario	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o a) 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos o 1.2.5.1 Software o 1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
2	Por el registro de la penalización aplicada al proveedor en la adquisición de bienes muebles e intangibles inventariables.	Cuenta por liquidar, CFDI.	Diario		4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios (2.1.1.2) Proveedores por pagar a corto plazo		
3	Creación de compromiso para pago de la adquisición de bienes muebles inventariables recibidos en el ejercicio con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos. a) Importe no comprometido previamente. b) Importe comprometido y no comprometido previamente.	Cuenta por liquidar.	Diario			a) 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido b) 8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado	a) 8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer b) 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido
4	Expedición de cuenta por liquidar para pago de la adquisición de bienes muebles inventariables recibidos en el ejercicio con recursos presupuestarios.	Cuenta por liquidar.	Diario			8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado
5	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago.	Cuenta por liquidar.	Diario			8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-007.- BIENES MUEBLES E INTANGIBLES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Creación de pasivo para pago de anticipos otorgados a proveedores, para adquisición de bienes muebles e intangibles inventariables con recursos presupuestarios comprometidos.	Cuenta liquidar.	por Diario	1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo o 1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido
7	Expedición de cuenta por liquidar para pago de anticipos otorgados a proveedores, para adquisición de bienes muebles inventariables.	Cuenta liquidar.	por Diario			8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado
8	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago.	Cuenta liquidar.	Por Diario			8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido
9	Por el devengado por el anticipo a proveedores de bienes muebles e intangibles con recursos presupuestarios no comprometidos.	Cuenta liquidar.	por Diario	1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido
10	Expedición de cuenta por liquidar para pago de anticipos otorgados a proveedores, para adquisición de bienes muebles inventariables.	Cuenta liquidar.	por Diario			8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado
11	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago.	Cuenta liquidar.	por Diario			8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido
12	Recepción de bienes muebles e intangibles inventariables provenientes de anticipos a proveedores y aplicación de los anticipos otorgados.	Cuenta liquidar. CFDI.	por Diario	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-007.- BIENES MUEBLES E INTANGIBLES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
13	Aplicación de los anticipos otorgados a proveedores del capítulo 5000. Nota: En caso de que el anticipo no sea suficiente, se aplicara desde el numeral 2.	CFDI, Cuenta por liquidar del finiquito.	Diario	o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos o 1.2.5.1 Software o 1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	(2.1.1.2) Proveedores por Pagar a Corto Plazo 1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo o 1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo		
14	Altas de partes aprovechables de bienes muebles inventariables.	Constancia de reasignación de número de alta. Informe de alta con el nuevo número de inventario.	Diario	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-007.- BIENES MUEBLES E INTANGIBLES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
15	Por el alta de bienes muebles inventariables por donación.	Contrato de donación; acta de entrega recepción de los bienes; informe de alta de inventarios, CFDI o constancia de propiedad federal.	Diario	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos o 1.2.5.1 Software o 1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
16	Por la alta de bienes de mobiliario y equipo elaborado por personal del Instituto.	Informe de alta de inventarios. Orden de trabajo.	Diario	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
17	Alta de bienes muebles inventariables derivado de sobrantes en inventarios.	Constancia de hechos o constancia de propiedad federal. Informe de altas de inventarios, avalúo.	Diario	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3.2.2.0 Resultado de Ejercicios Anteriores		
18	Reintegros al presupuesto del año en curso, provenientes de la devolución de bien previamente pagado o diferencia en pago de adquisición de bienes muebles inventariables.	Aviso de reintegro.	Diario	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		(8.2.4.0) Presupuesto de Egresos Comprometido	(8.2.2.0) Presupuesto de Egresos por Ejercer



INSTITUTO NACIONAL
DE ESTADÍSTICA Y GEOGRAFÍA

MANUAL DEL SISTEMA INTEGRAL DE CONTABILIDAD INSTITUCIONAL

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE

MES

AÑO

01

2017

No.

V - 39

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-007.- BIENES MUEBLES E INTANGIBLES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
19	Reintegro del año en curso, derivado de anticipo a proveedores para adquisiciones de bienes y servicios.	Aviso de reintegro.	Diario	(2.1.1.9) Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		(8.2.5.0) Presupuesto de Egresos Devengado	(8.2.4.0) Presupuesto de Egresos Comprometido
						(8.2.6.0) Presupuesto de Egresos Ejercido	(8.2.5.0) Presupuesto de Egresos Devengado
						(8.2.7.0) Presupuesto de Egresos Pagado	(8.2.6.0) Presupuesto de Egresos Ejercido
				1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	(8.2.4.0) Presupuesto de Egresos Comprometido	(8.2.2.0) Presupuesto de Egresos por Ejercer
20	Por la recepción de bienes muebles en contrato de comodato.	Contrato de comodato, acta de entrega recepción, informe de altas de inventarios.	Diario		1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo	(8.2.5.0) Presupuesto de Egresos Devengado	(8.2.4.0) Presupuesto de Egresos Comprometido
						(8.2.6.0) Presupuesto de Egresos Ejercido	(8.2.5.0) Presupuesto de Egresos Devengado
						(8.2.7.0) Presupuesto de Egresos Pagado	(8.2.6.0) Presupuesto de Egresos Ejercido
				1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1.2.9.3 Bienes en Comodato		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-007.- BIENES MUEBLES E INTANGIBLES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
21	Reposición de bienes muebles inventariables.	Dictamen técnico de visto bueno del área correspondiente. CFDI (Si el valor del bien en la factura no corresponde al valor original, el documento soporte será la constancia de propiedad con el valor del bien que se repuso); acta administrativa; acta de hechos; informe de bajas.	Diario	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
22	Venta de bienes muebles inventariables, del año en curso y años anteriores. a) Importe depreciación acumulada. b) Importe pendiente de depreciar SIA Inventarios. c) Valor registrado en SIA Inventarios.	Acta de fallo o adjudicación; acta de entrega-recepción o salida de bodega; CFDI; constancia de propiedad; u orden de trabajo; acta de venta o avalúo; copia de cheque o ficha de depósito o comprobante de transferencia; Notificación de traspaso bancario o emitida por el INEGI.	Diario	b) 5.5.1.8 Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro	c) 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o c) 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o c) 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o c) 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o c) 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o c) 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos a) (1.2.6.3) Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		
23	Baja por indemnización de bienes muebles inventariables, del año en curso y años anteriores. a) Importe depreciación acumulada. b) Importe pendiente de depreciar SIA Inventarios. c) Valor registrado en SIA Inventarios.	Acta ministerial, querrela o denuncia (cuando aplique); acta administrativa; factura, CFDI o constancia de propiedad o documento administrativo;	Diario	b) 5.5.1.8 Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro	c) 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o c) 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-007.- BIENES MUEBLES E INTANGIBLES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
		finiquito de aseguradora; copia de cheque o ficha de depósito o comprobante de transferencia, notificación de traspaso bancario.			c) 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o c) 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o c) 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o c) 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos a) (1.2.6.3) Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		
24	Baja por indemnización de bienes muebles inventariables, del año en curso y años anteriores por recuperación a través del descuento en el pago a las y los prestadores de servicios. a) Importe depreciación acumulada. b) Importe pendiente de depreciar SIA Inventarios. c) Valor registrado en SIA Inventarios.	Acta administrativa, factura, CFDI o constancia de propiedad o documento administrativo, cuenta por liquidar donde se señale el costo por reposición del bien faltante o notificación de traspaso bancario.	Diario	b) 5.5.1.8 Disminución de Bienes por Pérdida Obsolescencia y Deterioro	c) 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o c) 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o c) 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o c) 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o c) 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o c) 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos a) (1.2.6.3) Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		
25	Baja por reposición de bienes muebles inventariables por extravío. a) Importe depreciación acumulada. b) Importe pendiente de depreciar SIA Inventarios.	Acta administrativa en que se haga constar los hechos que dieron lugar a la	Diario	b) 5.5.1.8 Disminución de Bienes por Pérdida, obsolescencia y Deterioro	c) 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-007.- BIENES MUEBLES E INTANGIBLES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	c) Valor registrado en SIA Inventarios.	no localización; informe de baja de inventarios; factura, CFDI o constancia de propiedad.			0 c) 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo 0 c) 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio 0 c) 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte 0 c) 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas 0 c) 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos a) (1.2.6.3) Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		
26	Donaciones de bienes muebles inventariables otorgadas a otras entidades o dependencias. a) Importe de depreciación acumulada. b) Importe pendiente de depreciar SIA Inventarios. c) Valor registrado en SIA Inventarios.	Contrato de donación; salida de bodega; factura, CFDI o documento que acredite propiedad del bien.	Diario	b) 5.5.9.9 Otros Gastos Varios	c) 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración 0 c) 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo 0 c) 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio 0 c) 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte 0 c) 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas 0 c) 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos a) (1.2.6.3) Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-007.- BIENES MUEBLES E INTANGIBLES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
27	Baja de bienes muebles por destrucción o confinamiento. a) Importe depreciación acumulada. b) Importe pendiente de depreciar SIA Inventarios. c) Valor registrado en SIA Inventarios.	Acta de destrucción o confinamiento; salida de bodega; factura, CFDI o documento que acredite la propiedad; acuerdo de desincorporación del régimen de dominio público.	Diario	b) 5.5.1.8 Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro	c) 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o c) 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o c) 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o c) 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o c) 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o c) 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos a) (1.2.6.3) Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		
28	Por la entrega de bienes muebles en contrato de comodato.	Contrato de comodato; acta de entrega recepción; informe de baja de inventarios.	Diario	1.2.9.3 Bienes en Comodato	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-007.- BIENES MUEBLES E INTANGIBLES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
29	Baja de bienes por faltantes en el levantamiento de inventario físico. a) Valor registrado en SIA Inventarios. b) Importe de la depreciación acumulada.	Acta del resultado de levantamiento de inventario físico de bienes inventariables; constancia de hechos; copia de factura, CFDI, o documento que acredite la propiedad; informe de bajas de inventarios.	Diario	a) 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	a) 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o a) 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o a) 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o a) 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o a) 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o a) 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos b) (1.2.6.3) Depreciación Acumulada de Bienes Muebles b) 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
30	Reactivación de bienes localizados, los cuales fueron registrados como faltantes en el levantamiento de inventario físico. a) Valor registrado en SIA Inventarios. b) Importe de la depreciación acumulada en caso de que se reactive en años posteriores.	Acta administrativa; informe de altas por ajustes de inventarios.	Diario	b) 5.5.9.9 Otros Gastos Varios	a) 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo a) (1.2.4.1) Mobiliario y Equipo de Administración o a) (1.2.4.2) Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o a) (1.2.4.3) Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o a) (1.2.4.4) Vehículos y Equipo de Transporte o a) (1.2.4.6) Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-007.- BIENES MUEBLES E INTANGIBLES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
31	Recepción de bienes muebles de inventariables de contratos plurianuales. a) Corto plazo. b) Largo plazo.	Informe de alta de inventarios. CFDI, contrato y cuenta por liquidar del pago mensual.	Diario	a) o b) 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o a) o b) 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o a) o b) 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o a) o b) 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o a) o b) 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o a) o b) 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos o a) o b) 1.2.5.1 Software o a) o b) 1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	o a) (1.2.4.7) Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos b) 1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles a) 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo b) 2.2.1.1 Proveedores por Pagar a Largo Plazo		
32	Creación de compromiso para pago de la adquisición de bienes muebles inventariables recibidos por contratos plurianuales.	Cuenta liquidar.	por Diario			8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer
33	Expedición de cuenta por liquidar para pago de la adquisición de bienes muebles inventariables por contratos plurianuales.	Cuenta liquidar.	por Diario			8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado
34	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago.	Cuenta liquidar.	por Diario			8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-007.- BIENES MUEBLES E INTANGIBLES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
35	Al inicio del ejercicio por el monto por pagar a corto plazo.	Contrato.	Diario	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Largo Plazo		
36	Remesas de bienes muebles inventariables enviadas a los diferentes ámbitos de unidades administrativas. a) Importe depreciación acumulada. b) Valor registrado en SIA Inventarios.	Orden de traspaso.	Diario	b)1.1.4.5 Bienes en Tránsito a) (5.5.1.5) Depreciación de Bienes Muebles	b)1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o b)1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o b)1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o b)1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o b)1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o b)1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos a) (1.2.6.3) Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		
37	Confirmación de la recepción de los bienes muebles inventariables en los diferentes ámbitos de las unidades administrativas destino.	Reporte de confirmación de traspasos.	Diario	5.5.9.9 Otros Gastos Varios	1.1.4.5 Bienes en Tránsito		
38	Recepción de los bienes muebles inventariables en los diferentes ámbitos derivados de los traspasos de las unidades administrativas origen. a) Importe depreciación acumulada. b) Valor registrado en SIA Inventarios.	Orden de traspaso.	Diario	b) 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o b) 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o b) 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o b) 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o	b) 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-007.- BIENES MUEBLES E INTANGIBLES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
39	Recepción de bienes muebles inventariables provenientes de entes públicos.	Acta de transferencia; informe de altas inventarios.	Diario	b) 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o b) 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos a) 5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles	a)1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
40	Formalización de los bienes muebles inventariables transferidos a otros entes públicos. a) Valor registrado en SIA Inventarios. b) Importe depreciación acumulada. c) Importe pendiente de depreciar SIA Inventario.	Acta de transferencia; informe de bajas de inventarios.	Diario	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos 5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles	c) 5.5.9.9 Otros Gastos Varios a) 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o a) 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o a) 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-007.- BIENES MUEBLES E INTANGIBLES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
41	Por el alta de bienes por aportaciones de gobierno federal.	Acta de transferencia.	Diario	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos o 1.2.5.1 Software o 1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	a) 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o a) 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o a) 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos b)(1.2.6.3) Depreciación Acumulada de Bienes Muebles 3.1.1.0 Aportaciones		
42	Depreciación mensual de bienes muebles.	Reporte SIA Inventarios.	Diario	5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles	1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-007.- BIENES MUEBLES E INTANGIBLES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
43	OTROS REGISTROS Alta de bienes muebles inventariables adquiridos en el ejercicio con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos, incluidos en obra pública. Importe neto (valor del bien más IVA).	Constancia de propiedad federal de bienes incluidos en obra pública, Oficio de rectificación, Catálogo de conceptos y precios unitarios del contrato de obra pública.	Diario	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos o 1.2.5.1 Software o 1.2.5.9 Otros Activos Intangibles (1.2.3.6) Construcciones en Proceso en Bienes Propios			
44	Por el registro de penalización al proveedor.	Cuenta por liquidar, CFDI.	Diario		4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios (2.1.1.2) Proveedores por Pagar a Corto Plazo		

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 50
MES	AÑO	
01	2017	

PC-008 INVERSIÓN PÚBLICA

Asociado con:	CONAC Manual de Contabilidad Gubernamental: Capítulo VI Guías Contabilizadoras- III.2.3 Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios y V.2.3 Anticipos a Contratistas por Obras Públicas.

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-008.- INVERSIÓN PÚBLICA

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Creación de compromiso por concepto de pago anticipado a contratistas para obras en proceso con recursos presupuestales comprometidos. a) Por el importe neto de la cuenta por liquidar. b) Por el importe bruto, excluyendo los impuestos causados (2 y 5 al millar). c) Retenciones de Ley. d) 2 al millar para el Instituto de capacitación de los trabajadores de la industria de la construcción. e) 5 al millar por servicio de vigilancia, inspección y control de la obra conforme a la ley federal de derechos. f) Por el importe bruto de la cuenta por liquidar con recursos presupuestarios comprometidos.	Cuenta por liquidar; CFDI, contrato firmado.	Diario	b) 1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	a) 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo c,d,e) 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	f) 8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado	f) 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido
2	Expedición de cuenta por liquidar para pago anticipado a contratistas para obras en proceso con recursos presupuestal.	Cuenta por liquidar.	Diario			8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado
3	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago.	Cuenta por liquidar.	Diario			8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido
4	Creación de compromiso de pago por concepto de anticipo a contratistas para obras en proceso con recursos presupuestales comprometidos y no comprometidos previamente. a) Por el importe neto de la cuenta por liquidar. b) Por el importe bruto, excluyendo los impuestos causados (2 y 5 al millar). c) Retenciones de ley. d) 2 al millar para el Instituto de capacitación de los trabajadores de la industria de la construcción. e) 5 al millar por servicio de vigilancia, inspección y control de la obra conforme a la Ley federal de derechos. f) Por el importe bruto de la cuenta por liquidar con recursos presupuestarios comprometidos.	Cuenta por liquidar; CFDI; contrato firmado.	Diario	b) 1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	a) 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo c,d,e) 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	f) 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido f) 8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado	f) 8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer f) 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido
5	Expedición de cuenta por liquidar para pago anticipado a contratistas para obras en proceso con recursos presupuestales.	Cuenta por liquidar.	Diario			8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-008.- INVERSIÓN PÚBLICA

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago.	Cuenta liquidar.	por	Diario		8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido
7	Creación de pasivo para pago de estimaciones de avance de obras con recursos presupuestarios comprometidos.	Cuenta liquidar; estimación avance de obras.	por	Diario	g) 1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	f) 8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado	f) 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido
	a) Por el importe neto de la cuenta por liquidar.				a) 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo		
	b) Retenciones de Ley.				b,c,d,e) 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
	c) 2 al millar para el Instituto de capacitación de los trabajadores de la industria de la construcción y otros.				i) 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
	d) Descuentos a favor de terceros que se efectúen a contratistas.						
	e) 5 al millar por servicio de vigilancia, inspección y control de la obra conforme a la ley federal de derechos.						
	f) Por el importe bruto de la cuenta por liquidar.						
	g) Por el importe bruto, incluyendo los impuestos causados (IVA).						
	h) Importe de la amortización.						
	i) Importe de penalización.						
8	Por la expedición de cuenta por liquidar para pago de estimaciones de avance de obras.	Cuenta liquidar.	por	Diario		8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado
9	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago.	Cuenta liquidar.	por	Diario		8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido
10	Creación de pasivo para pago de estimaciones de avance de obras con recursos presupuestarios no comprometidos previamente.	Cuenta liquidar; estimación avance de obras.	por	Diario	g) 1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	f) 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido	f) 8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer
	a) Por el importe neto de la cuenta por liquidar.				a) 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	f) 8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado	f) 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido
	b) Retenciones de ley.				b,c,d,e) 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
	c) 2 al millar para el Instituto de capacitación de los trabajadores de la industria de la construcción.				i) 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
	d) Descuentos a favor de terceros que se efectúen a contratistas.						
	e) 5 al millar por servicio de vigilancia, inspección y control de la obra conforme a la ley federal de derechos.						
	f) Por el importe bruto de la cuenta por liquidar.						
	g) Por el importe bruto, incluyendo los impuestos causados (IVA).						
	h) Importe de la amortización.						
	i) Importe de la penalización.						

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-008.- INVERSIÓN PÚBLICA

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE		PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11	Por la expedición de cuenta por liquidar para pago de estimaciones de avance de obras.	Cuenta liquidar.	por	Diario			8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado
12	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago.	Cuenta liquidar.	por	Diario			8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido
13	Creación de pasivo para pago de gastos indirectos efectuados en obras, con recursos presupuestarios comprometidos.	Cuenta liquidar.	por	Diario	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido
14	Por la expedición de cuenta por liquidar para pago de la comprobación de gastos indirectos efectuados en obras, con recursos presupuestarios.	Cuenta liquidar.	por	Diario			8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado
15	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago.	Cuenta liquidar.	por	Diario			8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido
16	Creación de pasivo para pago de gastos indirectos efectuados en obras, con recursos presupuestarios no comprometidos previamente.	Cuenta liquidar.	por	Diario	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer
							8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido
17	Por la expedición de cuenta por liquidar para pago de la comprobación de gastos indirectos efectuados en obras, con recursos presupuestarios.	Cuenta liquidar.	por	Diario			8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado
18	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago.	Cuenta liquidar.	por	Diario			8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido
19	Reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de obras.	Aviso reintegro.	de	Diario	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		(8.2.4.0) Presupuesto de Egresos Comprometido	(8.2.2.0) Presupuesto de Egresos por Ejercer
					(1.2.3.6) Construcciones en Proceso en Bienes Propios		(8.2.5.0) Presupuesto de Egresos Devengado	(8.2.4.0) Presupuesto de Egresos Comprometido
							(8.2.6.0) Presupuesto de Egresos Ejercido	(8.2.5.0) Presupuesto de Egresos Devengado
							(8.2.7.0) Presupuesto de Egresos Pagado	(8.2.6.0) Presupuesto de Egresos Ejercido

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-008.- INVERSIÓN PÚBLICA

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
20	Costo de las obras terminadas y entregadas, que pasen a formar parte de los bienes inmuebles del Instituto con fecha del último pago efectuado.	Cuenta por liquidar, CFDI, acta de entrega-recepción de la obra, finiquito firmado; convenio modificatorio firmado en su caso.	Diario	1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios		
21	Registro de obra pública no capitalizable, al concluir la obra. a) Por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio. b) Por el importe correspondiente a los recursos de ejercicios anteriores.	Cuenta por liquidar, CFDI, acta de entrega-recepción de la obra, finiquito firmado; convenio modificatorio firmado en su caso.	Diario	a) 5.6.1.1 Construcción en Bienes no Capitalizables b) 3.2.2.0 Resultado de Ejercicios Anteriores	a,b) 1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios		
CONTRATOS DE COMODATO							
22	Por la entrega de bienes inmuebles en contrato de comodato.	Contrato de comodato.	Diario	1.2.9.3 Bienes en Comodato	1.2.3.3 Edificios no Habitacionales		
23	Por la recepción de bienes inmuebles en contrato de comodato.	Contrato de comodato.	Diario	1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	1.2.9.3 Bienes en Comodato		
24	Por el registro de penalización al contratista.	Cuenta por liquidar, CFDI.	Diario	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 55
MES	AÑO	
01	2017	

PC-009 MATERIALES Y SUMINISTROS

Asociado con:	CONAC Manual de Contabilidad Gubernamental: Capítulo VI Guías Contabilizadoras- V.1.3 Almacenes e Inventarios.

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-009.- MATERIALES Y SUMINISTROS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la recepción de bienes de consumo en los almacenes con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos.	Informe general de entrada; resumen de movimientos por partida del (SIGA).	Diario	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
2	Creación de compromiso para pago de la adquisición de materiales y suministros recibidos en el ejercicio con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos. a) Importe no comprometido previamente. b) Importe comprometido y no comprometido previamente.	Cuenta liquidar.	por Diario			a) 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido b) 8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado	a) 8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer b) 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido
3	Expedición de cuenta por liquidar para pago de la adquisición de materiales y suministros, recibidos en el ejercicio con recursos presupuestarios.	Cuenta liquidar.	por Diario			8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado
4	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago.	Cuenta liquidar.	por Diario			8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido
5	Registro complementario del pago de adquisiciones de bienes de consumo, por corresponder a bienes sin entrada al almacén.	Cuenta liquidar	por Diario	(2.1.1.2) Proveedores por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
6	Creación de pasivo para pago de anticipos otorgados a proveedores, para adquisición de materiales y suministros.	Cuenta liquidar.	por Diario	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-009.- MATERIALES Y SUMINISTROS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7	Expedición de cuenta por liquidar para pago de anticipos otorgados a proveedores, para adquisición de materiales y suministros.	Cuenta liquidar.	por	Diario		8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado
8	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago.	Cuenta liquidar.	por	Diario		8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido
9	Aplicación de los anticipos otorgados a proveedores del capítulo 2000.	Cuenta liquidar.	por	Diario	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto plazo	
10	Entrega de materiales y suministros para ser utilizados en la misma área.	Informe de (SIGA).	general salidas	Diario	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-009.- MATERIALES Y SUMINISTROS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11	Remesas de materiales y suministros enviadas a los diferentes ámbitos de unidades administrativas.	Informe general de salidas (Ordenes de traspaso SIGA).	Diario	1.1.4.5 Bienes en Transito	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		
12	Confirmación de las remesas recibidas en unidad ejecutora destino.	Informe de salida de órdenes de traspaso	Diario	5.5.9.9 Otros Gastos Varios	1.1.4.5 Bienes en Transito		
13	Recepción de materiales y suministros de los diferentes almacenes de las unidades administrativas.	Informe de entrada de órdenes de traspaso.	Diario	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
14	Asiento de eliminación por consolidación de información (Asiento que afecta área central).	Estados de cuenta de: 5599 Otros Gastos Varios y 4399 Otros Ingresos y Beneficios Varios.	Diario	(5.5.9.9) Otros Gastos Varios	(4.3.9.9) Otros Ingresos y Beneficios Varios		
15	Baja de materiales y suministros por causa de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor.	Acta de baja, destrucción y solicitud de baja.	Diario	5.5.1.8 Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		
16	Desperdicios y/o partes aprovechables de materiales y suministros así como sobrantes en inventarios físicos.	Aviso de alta.	Diario	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
17	Devolución de materiales y suministros entregados en el ejercicio actual, no utilizados por las áreas solicitantes.	Informe general de entradas.	Diario	(5.1.2.1) Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o (5.1.2.2) Alimentos y Utensilios o (5.1.2.3) Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o (5.1.2.4) Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o	(1.1.5.1) Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-009.- MATERIALES Y SUMINISTROS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				(5.1.2.5) Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o (5.1.2.6) Combustibles, Lubricantes y Aditivos o (5.1.2.7) Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o (5.1.2.9) Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores			
18	Devolución de materiales y suministros entregados de ejercicios anteriores, no utilizados por las áreas usuarias.	Informe general de entradas.	Diario		(1.1.5.1) Almacén de Materiales y Suministros de Consumo 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
19	Venta de desperdicios y/o partes aprovechables de materiales y suministros, sancionada por autoridad competente del año en curso y años anteriores.	Notificación del traspaso bancario de ingresos a la cuenta concentradora; informe general de salidas.	Diario	5.5.1.8 Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		
20	Reintegro de materiales y suministros.	Aviso de reintegro.	Diario	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	(8.2.4.0) Presupuesto de Egresos Comprometidos (8.2.5.0) Presupuesto de Egresos Devengado (8.2.6.0) Presupuesto de Egresos Ejercido (8.2.7.0) Presupuesto de Egresos Pagado	(8.2.2.0) Presupuesto de Egresos por Ejercer (8.2.4.0) Presupuesto de Egresos Comprometido (8.2.5.0) Presupuestos de Egresos Devengado (8.2.6.0) Presupuesto de Egresos Ejercido

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-009.- MATERIALES Y SUMINISTROS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
21	Registro complementario en la coordinación estatal por reconocimiento del gasto de la adquisición de materiales y suministros ingresados al almacén regional.		Diario	(2.1.1.2) Proveedores por pagar a Corto Plazo 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores			
22	Registro complementario en el almacén regional por entrada de los materiales adquiridos con presupuesto de la coordinación estatal.	Informe general de entradas.	Diario	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
23	Registro de faltantes de materiales y suministros, determinados en el levantamiento físico de inventario.	Acta de terminación del levantamiento físico del inventario; reporte de costeo de diferencias.	Diario	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-009.- MATERIALES Y SUMINISTROS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
24	Reposición de materiales y suministros, que fueron determinados como faltantes en el levantamiento físico de inventario.	Acta administrativa.	Diario		1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo (1.1.5.1) Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		
25	Recuperación del valor de materiales y suministros que fueron determinados como faltantes en el levantamiento de inventario físico.	Acta administrativa; ficha de depósito.	Diario		1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo (1.1.5.1) Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		
26	Sobrantes de inventario físico.	Aviso de alta.	Diario	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
27	Por la aplicación de los anticipos a proveedores por la adquisición de los materiales y suministros, derivados de contratos bianuales, del ejercicio inmediato anterior.	Cuenta por liquidar.	Diario	5.5.9.9 Otros Gastos Varios	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto plazo		
28	Baja de bienes por siniestros.	Informe general de salidas (SIGA).	Diario	5.5.1.8 Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		
29	Por el registro de penalización al proveedor.	Cuenta por liquidar, CFDI.	Diario		4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
30	Diferencia por redondeo negativo en el inventario inicial.	Cuadro de saldos de inicio de ejercicio.	Diario	5.5.3.5 Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 62
MES	AÑO	
01	2017	

PC-010 PRESUPUESTO DEVENGADO NO PAGADO

Asociado con:	



INSTITUTO NACIONAL
DE ESTADÍSTICA Y GEOGRAFÍA

MANUAL DEL SISTEMA INTEGRAL DE CONTABILIDAD INSTITUCIONAL

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE

MES

01

AÑO

2017

No.

V - 63

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-010.- PRESUPUESTO DEVENGADO NO PAGADO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Registro al cierre del ejercicio de los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre del año en curso.	Reporte de presupuesto devengado no pagado.	Diario	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o 5.1.1.4 Seguridad Social o 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 5.1.1.6 Previsiones o 5.1.1.7 Pago de Estímulos a Servidores Público o 5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-010.- PRESUPUESTO DEVENGADO NO PAGADO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				0 5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas o 5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones o 5.2.9.1 Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales o 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos			
2	Registro al cierre del ejercicio del presupuesto devengado no pagado derivado de la adquisición de bienes muebles inventariables y de consumo. Importe neto (valor del bien más IVA).	Reporte de presupuesto devengado no pagado.	Diario	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido
3	Registro al cierre del ejercicio del presupuesto devengado no pagado derivado de la adquisición de bienes inmuebles.	Reporte de presupuesto devengado no pagado.	Diario	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido
4	Recursos de presupuesto devengado no pagado, por ministrar.	Reporte de presupuesto devengado no pagado.	Diario	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público		
5	Registro de cuentas por liquidar expedidas para pagos de presupuesto devengado no pagado del año anterior.	Cuenta liquidar.	Diario	b) 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	a) 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo c) 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
	a) Importe neto de la cuenta por liquidar. b) Importe bruto. c) Por el importe de las de retenciones (en su caso).						

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-010.- PRESUPUESTO DEVENGADO NO PAGADO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Pago del presupuesto devengado no pagado correspondiente a retenciones y aportaciones.	Cuenta liquidar.	por	Diario	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	
7	Registro del entero de aportaciones y deducciones. a) Importe neto de la cuenta por liquidar. b) Importe bruto. c) Por el importe de las aportaciones. d) Por el importe de las deducciones.	Cuenta liquidar.	por	Diario	b) 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo c,d) 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	a) 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo c) 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 66
MES	AÑO	
01	2017	

PC-011 REGISTRO FINANCIERO

Asociado con:	CONAC Manual de Contabilidad Gubernamental: Capítulo VI Guías Contabilizadoras- VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto.

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-011.- REGISTRO FINANCIERO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	REGISTROS QUE AFECTA EL ÁREA CENTRAL Recurso calendarizado, por recibir de la TESOFE.	Presupuesto calendarizado.	Diario	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	8.1.2.0 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.0 Ley de Ingresos Devengada
2	De la recepción de recursos transferidos por la Tesorería de la Federación con base al presupuesto de egresos autorizado a la Tesorería Central.	Ficha de depósito; transferencia bancaria. Cuenta liquidar certificada	Ingreso	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.4.0 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5.0 Ley de Ingresos Recaudada
3	Del reintegro de recursos transferidos por la Tesorería Central a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación del ejercicio actual autorizados por la SHCP.	Aviso reintegro.	Egreso	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	(8.1.2.0) Ley de Ingresos por Ejecutar	(8.1.4.0) Ley de Ingresos Devengada
				4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	(8.1.4.0) Ley de Ingresos Devengada	(8.1.5.0) Ley de Ingresos Recaudada
4	Recursos calendarizados, derivados de ingresos excedentes ampliados al presupuesto.	Adecuación presupuestal.	Diario	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.3.1.9 Otros Ingresos Financieros	8.1.2.0 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.0 Ley de Ingresos Devengada
5	Ingresos excedentes autorizados para su aplicación presupuestal, cuando se realiza el traspaso de recursos de la cuenta concentradora de ingresos a la cuenta concentradora de egresos.	Ficha de depósito; transferencia bancaria.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.4.0 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5.0 Ley de Ingresos Recaudada
6	Ingresos excedentes autorizados para su ampliación presupuestal, cuando los recursos se encuentran en cuentas de inversión.	Adecuación presupuestal.	Diario		(2.1.1.9) Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.1.4.0 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5.0 Ley de Ingresos Recaudada
					1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
7	Del reintegro de recursos calendarizados de ingresos excedentes ampliados al presupuesto con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual autorizados por la SHCP.	Aviso reintegro.	Diario	4.3.1.9 Otros Ingresos Financieros	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	(8.1.2.0) Ley de Ingresos por Ejecutar	(8.1.4.0) Ley de Ingresos Devengada
				(1.1.2.2) Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	(1.1.2.2) Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	(8.1.4.0) Ley de Ingresos Devengada	(8.1.5.0) Ley de Ingresos Recaudada

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-011.- REGISTRO FINANCIERO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
8	Recursos transferidos de la Tesorería Central a las cuentas dispersoras de pagos centralizados y de cheques propias o de terceros.	Estado de cuenta; transferencia electrónica de fondos. Cuenta por liquidar	Egresos		1.1.1.2 Bancos / Tesorería (4.2.2.1) Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	8.1.4.0 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5.0 Ley de Ingresos Recaudada
9	Recepción de recursos correspondientes a avisos de reintegro presupuestales confirmados por la Tesorería.	Avisto de reintegro; Transferencia bancaria.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público		
10	Asignación de recursos para solventar comisiones en cuentas bancarias de área central.	Estado de cuenta.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
11	Registro de la confirmación avisos de reintegro que se efectúan al inicio del ejercicio.	Estado de cuenta. Aviso de reintegro	Ingreso	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
12	Por el devengado de los ingresos por convenios.	Adecuación presupuestal	Diario	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.1.3 Convenios	8.1.2.0 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.0 Ley de Ingresos Devengada
13	De la recepción de recursos transferidos por convenio.	Transferencia bancaria.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.4.0 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5.0 Ley de Ingresos Recaudada
REGISTROS QUE AFECTAN LAS UNIDADES ADMINISTRATIVAS							
14	Ministración de recursos presupuestarios de la Tesorería Central en cuentas de cheques propias o de terceros correspondiente a pagos diversos. ⁽¹⁾	Cuenta por liquidar; estado de cuenta; transferencia electrónica de fondos.	Diario	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	8.1.2.0 Ley de Ingresos por Ejecutar 8.1.4.0 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4.0 Ley de Ingresos Devengada 8.1.5.0 Ley de Ingresos Recaudada
15	Ministración de recursos presupuestarios de la Tesorería Central en cuentas de cheques propias o de terceros correspondiente a pagos directos. ⁽¹⁾	Cuenta por liquidar; estado de cuenta; transferencia electrónica de fondos.	Diario	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo o	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	8.1.2.0 Ley de Ingresos por Ejecutar 8.1.4.0 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4.0 Ley de Ingresos Devengada 8.1.5.0 Ley de Ingresos Recaudada

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-011.- REGISTRO FINANCIERO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
16	Ministración de recurso para pago presupuesto devengado de ejercicios anteriores. ⁽¹⁾	Cuenta por liquidar; estado de cuenta; transferencia electrónica de fondos.	Diario	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
17	Ministración de recursos de cuenta por liquidar para enteros de impuestos federales o estatales. ⁽¹⁾	Cuenta por liquidar.	Diario	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	8.1.2.0 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.0 Ley de Ingresos Devengada
18	Expedición de cuenta por liquidar para pagos a terceros por descuentos a su favor. ⁽¹⁾	Cuenta por liquidar.	Diario	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	8.1.4.0 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5.0 Ley de Ingresos Recaudada
19	Expedición de cuenta por liquidar para pagos a la SHCP de los impuestos retenidos al personal federal en el pago de nómina. ⁽¹⁾	Cuenta por liquidar.	Diario	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	8.1.2.0 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.0 Ley de Ingresos Devengada
20	Confirmación del aviso de reintegro de recursos presupuestarios del año en curso correspondientes a cuenta por liquidar de pagos directos.	Aviso de reintegro.	Diario		1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (4.2.2.1) Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	(8.1.2.0) Ley de Ingresos por Ejecutar (8.1.4.0) Ley de Ingresos Devengada	(8.1.4.0) Ley de Ingresos Devengada (8.1.5.0) Ley de Ingresos Recaudada

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-011.- REGISTRO FINANCIERO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
21	Traspaso de recursos por compensación de retenciones de avisos de reintegro de ejercicios anteriores.	Aviso de reintegro.	de Diario	5.5.9.9 Otros Gastos Varios	4.2.2.1 Transferencia Internas y Asignaciones del Sector Público	8.1.2.0 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.0 Ley de Ingresos Devengada
22	Registro de reclasificación de recursos ministrados cuando se trasfiere el gasto. NOTA: El registro presupuestal se efectúa de acuerdo al apartado de servicios personales y gasto corriente como aviso de reintegro.	Oficio de rectificación.	de Diario	(1.1.2.2) Cuentas por Cobrar a Corto Plazo o (2.1.1.2) Proveedores por Pagar a Corto Plazo o (2.1.1.5) Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	(4.2.2.1) Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	(8.1.2.0) Ley de Ingresos por Ejecutar (8.1.4.0) Ley de Ingresos Devengada	(8.1.4.0) Ley de Ingresos Devengada (8.1.5.0) Ley de Ingresos Recaudada
23	Registro de reclasificación de gasto, cuando se transfiere de otro ámbito.	Oficio de rectificación.	de Diario	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo o 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	8.1.2.0 Ley de Ingresos por Ejecutar 8.1.4.0 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4.0 Ley de Ingresos Devengada 8.1.5.0 Ley de Ingresos Recaudada
24	Aviso de reintegro al inicio del ejercicio. (1) Las cuentas de orden de Ley de Ingresos se afectan únicamente cuando se refieren a registros de ministraciones generadas con presupuesto del ejercicio actual. RECURSOS EN INVERSIÓN (ÁREA CENTRAL)	Aviso de reintegro	de Egreso	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		
25	Retiro de recursos de cuenta concentradora de egresos para inversión.	Estado de cuenta.	de Egreso		1.1.1.2 Bancos / Tesorería (2.1.1.9) Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-011.- REGISTRO FINANCIERO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
26	Recepción de recursos en cuenta por depósitos a la vista.	Estado cuenta.	de Ingreso	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
27	Retiro de recursos de cuenta por depósitos a la vista.	Estado cuenta.	de Egreso		1.1.1.2 Bancos / Tesorería		
					(2.1.1.9) Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
28	Por la compra de títulos de inversión.	Estado cuenta.	de Diario	1.1.1.4 Inversiones Temporales	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
29	Vencimiento del plazo de los títulos de inversión.	Estado cuenta.	de Ingreso	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.4 Inversiones Temporales		
30	Rendimientos generados en la inversión.	Estado cuenta.	de Ingreso	1.1.1.4 Inversiones Temporales	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
31	Por la recepción de recursos de inversión en cuenta concentradora origen.	Estado cuenta.	de Ingreso	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
32	Por el traspaso de rendimientos a cuenta concentradora de egresos.	Estado cuenta.	de Egresos	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.4 Inversiones Temporales		
	REGISTROS QUE AFECTA EL ÁREA CENTRAL DE REINTEGROS PRESUPUESTALES A TESOFE						
33	Creación del pasivo por el Remanente Presupuestal de Ingresos Fiscales para efectuar el reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP.	Oficio área Presupuestal; aviso reintegro.	de Diario	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	(8.1.2.0) Ley de Ingresos por Ejecutar	(8.1.4.0) Ley de Ingresos Devengada
						(8.1.4.0) Ley de Ingresos Devengada	(8.1.5.0) Ley de Ingresos Recaudada
34	Pago por el Remanente Presupuestal de Ingresos Fiscales a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP.	Transferencia bancaria; estado de cuenta bancario.	de Egreso	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-011.- REGISTRO FINANCIERO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
35	Creación del pasivo por el remanente presupuestal de ingresos propios para efectuar el reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP.	Oficio área presupuestal.	Diario	4.3.1.9 Otros Ingresos Financieros	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	(8.1.2.0) Ley de Ingresos por Ejecutar (8.1.4.0) Ley de Ingresos Devengada	(8.1.4.0) Ley de Ingresos Devengada (8.1.5.0) Ley de Ingresos Recaudada
36	Pago por el remanente presupuestal de ingresos propios de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP.	Transferencia bancaria; estado de cuenta bancario.	Egreso	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 73
MES	AÑO	
01	2017	

PC-012 REINTEGRO DE RECURSOS DE EJERCICIOS
ANTERIORES

Asociado con:	

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-012.- REINTEGRO DE RECURSOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	ASIENTOS QUE AFECTA ÁREA CENTRAL.						
1	Captación de recursos de años anteriores en cuentas bancarias centrales.	Estado de cuenta.	Ingresos	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
2	Entero a la Tesorería de la Federación de recursos presupuestarios de años anteriores captados en el ejercicio actual.	Cuenta liquidar.	Egresos	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		
3	Transferencia de recursos presupuestarios de años anteriores por la recuperación de impuestos captados en el ejercicio actual.	Transferencia de fondos.	Egresos	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		
4	Transferencia de recursos de la cuenta de reintegros a la cuenta Concentradora de Egresos correspondiente a recursos de reintegros de enteros de deducciones de años anteriores.	Aviso reintegro.	Egresos	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		
5	Recepción de recursos de la cuenta de reintegros, correspondiente a deducciones por compensar derivadas de reintegros al presupuesto de ejercicios anteriores.	Aviso reintegro.	Ingresos	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
6	Recepción de recursos en la cuenta Concentradora de Egresos, correspondiente a recursos de reintegros de enteros de deducciones de años anteriores.	Aviso reintegro.	Diario	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público		
7	Retiro de recursos de la cuenta Concentradora de Egresos, correspondiente a deducciones por compensar derivadas de reintegros al presupuesto de ejercicios anteriores.	Aviso reintegro	Diario		1.1.1.2 Bancos / Tesorería 4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público		

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 75
MES	AÑO	
01	2017	

PC-013 DENUNCIAS AL MINISTERIO PÚBLICO

Asociado con:	CONAC Manual de Contabilidad Gubernamental. Capítulo VI Guías Contabilizadoras- VII.2.5 Juicios.

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-013.- DENUNCIAS AL MINISTERIO PÚBLICO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Registro de la presentación de la denuncia al ministerio público por daño patrimonial.	Acta del ministerio público certificada.	Diario	1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
2	Aviso de reintegro por la recuperación de los recursos derivados del resarcimiento del daño patrimonial del Instituto.	Aviso de reintegro.	Diario		1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo (4.2.2.1) Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público		
3	Denuncias al Ministerio Público Federal cuando no sea posible determinar las personas responsables, derivadas del ejercicio presupuestario del año en curso y años anteriores, por las que se afectó materiales y suministros.	Denuncias al Ministerio Público Federal; acta administrativa.	Diario	1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		
4	Denuncias al Ministerio Público Federal cuando no sea posible determinar las personas responsables, derivadas del ejercicio presupuestario del año en curso y años anteriores, por las que se afectó bienes de activos fijos.	Denuncias al Ministerio Público Federal; acta administrativa.	Diario	1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
5	Inicio del proceso de depuración y cancelación de saldos por dispensa, incosteabilidad práctica de cobro, prescripción o caducidad legal de las denuncias en el Ministerio Público Federal.	Dictamen de incosteabilidad y/o incobrabilidad.	Diario		(1.2.2.2) Deudores Diversos a Largo Plazo 1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo		
6	Inicio del proceso de depuración y cancelación de saldos por recepción de la resolución judicial en la cual se indica que no es posible imputar responsabilidad judicial.	Dictamen de incosteabilidad y/o incobrabilidad.	Diario		(1.2.2.2) Deudores Diversos a Largo Plazo		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-013.- DENUNCIAS AL MINISTERIO PÚBLICO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7	Por la recuperación del daño patrimonial causado al Instituto.	Ficha de depósito; aviso de reintegro.	Diario		1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo		
8	Por las denuncias al ministerio público efectuadas por terceros en contra del Instituto derivadas de amparos fiscales, laborales, agrarios y civiles de las cuales se puede derivar una obligación de pago.	Informe de dirección de asuntos jurídicos.	Diario	7.4.1.0 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo (4.2.2.1) Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público		
9	Por la obligación del pago derivado de la sentencia en contra de la dependencia por litigios judiciales.	Informe de dirección de asuntos jurídicos.	Diario	7.4.2.0 Resolución de Demandas en Procesos Judiciales	7.4.2.0 Resolución de Demandas en Procesos Judiciales		
10	Cancelación de litigios judiciales al emitirse la resolución favorable a la dependencia y no generarse una obligación de pago.	Aviso de la dirección de asuntos jurídicos.	Diario	(7.4.1.0) Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	(7.4.2.0) Resolución de Demandas en Procesos Judiciales		

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 78
MES	AÑO	
01	2017	

PC-014 BIENES INMUEBLES

Asociado con:	CONAC Manual de Contabilidad Gubernamental. Capítulo VI Guías Contabilizadoras- III.2.3. Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-014.- BIENES INMUEBLES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el registro del diferencial del valor catastral de los bienes inmuebles, cuando éste es mayor al valor histórico.	Documento oficial de valor catastral.	Diario	1.2.3.3 Edificios no Habitacionales 1.2.3.1 Terrenos	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
2	Actualización de registros a valor catastral, cuando el valor es menor al histórico.	Documento oficial de valor catastral.	Diario	5.5.9.9 Otros Gastos Varios	1.2.3.3 Edificios no Habitacionales 1.2.3.1 Terrenos		
3	Creación de pasivo para pago bienes inmuebles.	Cuenta por liquidar.	Diario	1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido
4	Expedición de cuenta por liquidar para pago de anticipos otorgados a proveedores, para adquisición de bienes inmuebles.	Cuenta por liquidar, escritura pública de propiedad.	Diario			8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado
5	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago.	Cuenta por liquidar.	Diario			8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido
6	Recepción de donación de capital.	Escritura pública de contrato de donación; avalúo o documento que ampare valor catastral.	Diario	1.2.3.3 Edificios no Habitacionales 1.2.3.1 Terrenos	3.1.2.0 Donaciones de Capital		
7	Recepción de bienes por aportaciones de gobierno federal.	Acta de transferencia.	Diario	1.2.3.3 Edificios no Habitacionales 1.2.3.1 Terrenos	3.1.1.0 Aportaciones		
8	Depreciación mensual de bienes inmuebles.	Informe consolidado de bienes inmuebles.	Diario	5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles	1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		
9	Por la baja de terrenos por obsolescencia, deterioro, siniestro de éste bien.	Informe de baja de inventarios, escritura.	Diario	5.5.1.8 Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro	1.2.3.1 Terrenos		
10	Por el incremento del valor de los bienes inmuebles derivado de la actualización por revaluación.	Documento que avale la revaluación correspondiente.	Diario	a) 1.2.3.1 Terrenos	a, b) 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-014.- BIENES INMUEBLES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11	a) Por el incremento en el valor del terreno.	Documento que avale la revaluación correspondiente.	Diario	b) 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales			
	b) Por el incremento en el valor del edificio.						
	Por el decremento del valor de los bienes inmuebles derivados de la actualización por revaluación.			a, b) 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles			
	a) Por el decremento en el valor del terreno.			a) (1.2.3.1) Terrenos			
12	b) Por el decremento en el valor del edificio.	Informe de baja de inventarios; escritura.	Diario	b) (1.2.3.3) Edificios no Habitacionales			
	Por la baja de los edificios no habitacionales por obsolescencia, deterioro, siniestro de éste bien.			5.5.1.8 Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro	1.2.3.3 Edificios no Habitacionales		
13	Por la baja por obsolescencia, deterioro, siniestro de los edificios no habitacionales cuando su valor ha sido actualizado por revaluación.	Informe de baja de inventarios y documento que avaló la revaluación correspondiente.	Diario	a) 5.5.1.8 Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro	d) 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales		
	a) Valor histórico del bien.			b) 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles	c) 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles		
	b) Importe de la Revaluación cuando es positiva.						
	c) Importe de la Revaluación cuando es negativa.						
14	d) Importe total del Inmueble.	Declaratoria expedida por autoridad competente; escrituras.	Diario	3.1.1.0 Aportaciones	1.2.3.1 Terrenos		
	BIENES INMUEBLES ARTÍSTICOS			3.2.2.0 Resultado de Ejercicios Anteriores	1.2.3.3 Edificios no Habitacionales		
15	Por la baja de terrenos y edificios no habitacionales por declararse bienes artísticos.	Declaratoria expedida por autoridad competente; escrituras.	Diario	7.8.1.1 Bienes Inmuebles Artísticos Propios	7.8.1.2 Bienes Propios Catalogados como Artísticos		
	Registro de bien inmueble propio catalogado como artístico por autoridad competente.	Declaratoria expedida por autoridad competente; escrituras.	Diario				

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 81
MES	AÑO	
01	2017	

PC-015 DEPURACIÓN Y CANCELACIÓN DE SALDOS

Asociado con:	

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-015.- DEPURACIÓN Y CANCELACIÓN DE SALDOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Determinación de depuración y cancelación de saldos contables de cuentas y/o documentos por cobrar incosteables e/o incobrables de recursos. a) Tramitados con cuenta por liquidar. b) Por faltante de bienes inventariables.	Acta de depuración y cancelación de saldos contables.	Diario	a) 5.5.9.9 Otros Gastos Varios b) 5.5.1.8 Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro	a y b) 1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo		
2	Ministración de recursos para regularizar cuentas y/o documentos por cobrar incosteables e/o incobrables de recursos que fueron tramitados a través de fondo rotatorio.	Cuenta por liquidar; estado de cuenta.	Diario	1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo plazo	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público		
3	Cancelación de saldos contables de cuentas y/o documentos por cobrar incosteables e/o incobrables de recursos que fueron tramitados a través de fondo rotatorios.	Acta de depuración y cancelación de saldos contables; cuenta por liquidar.	Diario	5.5.9.9 Otros Gastos Varios	1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo plazo		
4	Recepción de recursos en cuenta de cheques para regularizar el fondo rotatorio por cuentas incosteables y/o incobrables.	Estado de cuenta.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 83
MES	AÑO	
01	2017	

PC-016 CIERRE DE EJERCICIO

Asociado con:	CONAC Manual de Contabilidad Gubernamental: Capítulo VI Guías Contabilizadoras- VII.1.1; VII.1.2; VII.1.3 Cierre de cuentas de Ingresos y Egresos; de cuentas Patrimoniales; y de cuentas Presupuestarias.

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-016.- CIERRE DE EJERCICIO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTALES						
1	Traspaso al cierre del ejercicio de los recursos no recaudados.	Mayor de la cuenta 8.1.4.0 Ley de Ingresos Devengada.	Diario			8.1.4.0 Ley de Ingresos Devengada	8.1.2.0 Ley de Ingresos por Ejecutar
2	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la ley de ingresos.	Mayor de la cuenta 8.1.3.0 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada.	Diario			8.1.3.0 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	8.1.2.0 Ley de Ingresos por Ejecutar
3	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la ley de ingresos.	Mayor de la cuenta 8.1.3.0 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada.	Diario			8.1.2.0 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.3.0 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada
4	Ley de ingresos por ejecutar no devengada.	Mayor de la cuenta 8.1.2.0 Ley de Ingresos por Ejecutar.	Diario			8.1.2.0 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.1.0 Ley de Ingresos Estimada
5	Presupuesto de egresos comprometido no devengado.	Mayor de la cuenta 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido.	Diario			8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido
6	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al presupuesto aprobado.	Mayor de la cuenta 8.2.3.0 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado.	Diario			8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3.0 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
7	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al presupuesto aprobado.	Mayor de la cuenta 8.2.3.0 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado.	Diario			8.2.3.0 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer
8	Presupuesto de egresos por ejercer no comprometido.	Mayor de la cuenta 8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer.	Diario			8.2.1.0 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-016.- CIERRE DE EJERCICIO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9	Asiento final de los gastos durante el ejercicio. Determinación de adeudos de ejercicios fiscales anteriores.	Mayor de las cuentas 8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido y 8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado.	Diario			9.3.0.0 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido
10	Asiento final de acuerdo con la ley de presupuesto (Superávit Financiero).	Mayor de las cuentas 8.1.5.0 Ley de Ingresos Recaudada y 8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado.	Diario			8.1.5.0 Ley de Ingresos Recaudada	8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado 9.1.0.0 Superávit Financiero 9.3.0.0 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores
11	Cierre del ejercicio con Superávit Financiero.	Mayor de las cuentas 8.2.1.0 Presupuesto de Egresos Aprobado y 8.1.1.0 Ley de Ingresos Estimada.	Diario			8.2.1.0 Presupuesto de Egresos Aprobado 9.1.0.0 Superávit Financiero	8.1.1.0 Ley de Ingresos Estimada
CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS							
12	Por el cierre de cuentas de ingresos.	Mayor de las cuentas 4.2.1.3 Convenios 4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público, 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios, 4.3.1.9 Otros Ingresos Financieros, 4.3.2.1. Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta, 4.3.2.2. Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas.	Diario	4.2.1.3 Convenios 4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público 4.3.9.9 Otros ingresos y Beneficios Varios 4.3.1.9 Otros Ingresos Financieros 4.3.2.1 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta 4.3.2.2 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas	6.1.0.0 Resumen de Ingresos y Gastos		



INSTITUTO NACIONAL
DE ESTADÍSTICA Y GEOGRAFÍA

MANUAL DEL SISTEMA INTEGRAL DE CONTABILIDAD INSTITUCIONAL

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE

MES

AÑO

01

2017

No.

V - 86

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-016.- CIERRE DE EJERCICIO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
13	Por el cierre de cuentas de gastos.	Mayor de las cuentas: 5.1.N.N Gastos de Funcionamiento; 5.2.N.N Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, y 5.5.N.N Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias.	Diario	6.1.0.0 Resumen de Ingresos y Gastos	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal con Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o 5.1.1.4 Seguridad Social o 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 5.1.1.6 Previsiones o 5.1.1.7 Pago de Estímulos a Servidores Público o 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o		



INSTITUTO NACIONAL
DE ESTADÍSTICA Y GEOGRAFÍA

MANUAL DEL SISTEMA INTEGRAL DE CONTABILIDAD INSTITUCIONAL

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE

MES

AÑO

01

2017

No.

V - 87

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-016.- CIERRE DE EJERCICIO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores o 5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales o 5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas o 5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones o 5.2.9.1 Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-016.- CIERRE DE EJERCICIO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					o 5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles o 5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles o 5.5.1.8 Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro o 5.5.3.1 Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta o 5.5.3.2 Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas o 5.5.3.5 Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo o 5.5.9.9 Otros Gastos Varios o 5.5.9.2 Pérdidas por Responsabilidades		
14	Por el ahorro en la hacienda Pública/Patrimonio.	Mayor de la cuenta 6.1.0.0 Resumen de Ingresos y Gastos.	Diario	6.1.0.0 Resumen de Ingresos y Gastos	6.2.0.0 Ahorro de la Gestión		
15	Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 6.1.0.0. Resumen de ingresos y gastos a la cuenta 6.3.0.0 Desahorro de la Gestión.	Mayor de la cuenta 6.1.0.0 Resumen de Ingresos y Gastos.	Diario	6.3.0.0 Desahorro de la Gestión	6.1.0.0 Resumen de Ingresos y Gastos		
16	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 6.2.0.0 Ahorro de la Gestión a la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro).	Mayor de la cuenta 6.2.0.0 Ahorro de la Gestión.	Diario	6.2.0.0 Ahorro de la gestión	3.2.1.0 Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-016.- CIERRE DE EJERCICIO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
17	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 6.3.0.0 Desahorro de la Gestión a la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro). NOTA: Con fines de consolidación se considera lo siguiente: - Para la cuenta 6100 Resumen de Ingresos y Gastos se determina una sola naturaleza del resultado a nivel Instituto, con base a la cual se traspasará a la cuenta 6200 Ahorro de la Gestión o 6300 Desahorro de la Gestión. - Para la cuenta 3210 Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) se considera una sola naturaleza a nivel Instituto, con base al resultado institucional.	Mayor de la cuenta 6.3.0.0 Desahorro de la Gestión.	Diario	3.2.1.0 Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	6.3.0.0 Desahorro de la Gestión		

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 90
MES	AÑO	
01	2017	

PC-017 OTROS EVENTOS

Asociado con:	CONAC Manual de Contabilidad Gubernamental: Capítulo IV Instructivos de Manejo de Cuentas

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-017.- OTROS EVENTOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias.	Estados cuenta.	de Diario	3.1.3.0 Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	1.0.0.0 Activo 2.0.0.0 Pasivo 3.0.0.0 Hacienda Pública / Patrimonio		
2	Por el incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias.	Estados cuenta.	de	1.0.0.0 Activo 2.0.0.0 Pasivo 3.0.0.0 Hacienda Pública / Patrimonio	3.1.3.0 Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 92
MES	AÑO	
01	2017	

V.2 INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS INSTITUCIONALES

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 93
MES	AÑO	
01	2016	

PC-V01 VENTAS AL CONTADO

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-V01.- VENTAS AL CONTADO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	1.1.- REGISTRO DE LA VENTA						
1	Registro por la venta de servicios en efectivo. a) El importe total de la venta. b) Importe sin IVA. c) Monto del IVA cobrado.	CFDI y/o nota de venta, reportes CONPROVE.	Diario	a) 1.1.1.1 Efectivo	b y c) 2.1.9.9 Otros Pasivos Circulantes		
2	Depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave RAP.	Estado de cuenta bancario.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		
3	Registro por la venta de servicios mediante otra forma de pago distinta a efectivo. a) El importe total de la venta. b) Importe sin IVA. c) Monto del IVA cobrado.	CFDI y/o nota de venta, reportes CONPROVE.	Diario	a) 1.1.1.9 Otros Efectivos y Equivalentes	b y c) 2.1.9.9 Otros Pasivos Circulantes		
4	Depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia o número de afiliación de TPV.	Estado de cuenta bancario.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	1.1.1.9 Otros Efectivos y Equivalentes		
5	Movimiento complementario de la venta de servicios, por el registro de la fecha de depósito en el CONPROVE. a) El importe total de la venta. b) Importe sin IVA. c) Monto del IVA cobrado.	Reportes CONPROVE.	Diario	a) 2.1.9.9 Otros Pasivos Circulantes	b) 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar c) 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
	1.2.- CANCELACIÓN DE LA VENTA						
6	Cancelación de la venta al contado debidamente autorizado; pasivo a favor del cliente. a) El importe total de la venta. b) Importe sin IVA. c) Monto del IVA cobrado.	CFDI y/o nota de venta cancelada y/o nota de crédito, reportes CONPROVE.	Diario		a) 2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo b) (2.1.9.1) Ingresos por Clasificar c) (2.1.1.7) Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
7	Cancelación de la venta al contado debidamente autorizada; sin pasivo a favor del cliente. a) El importe total de la venta. b) Importe sin IVA. c) Monto del IVA cobrado.	CFDI y/o nota de venta cancelada y/o nota de crédito, reportes CONPROVE.	Diario	a) (1.1.1.1) Efectivo o a) (1.1.1.9) Otros Efectivos y Equivalentes	b y c) (2.1.9.9) Otros Pasivos Circulantes		
8	Por la transferencia del recurso a favor del cliente por concepto de devolución.	Oficios de solicitud de devolución; estado de cuenta bancario.	Egreso	2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería		

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 95
MES	AÑO	
01	2016	

PC-V02 VENTAS A CRÉDITO

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-V02.- VENTAS A CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	2.1.- REGISTRO Y CANCELACIÓN DE LA VENTA						
1	Registro de las ventas a crédito previamente autorizadas.	CFDI; Reportes CONPROVE.	Diario	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	2.1.9.9 Otros Pasivos Circulantes		
2	Cancelación de la venta a crédito debidamente autorizada.	CFDI y/o nota de crédito; Reportes CONPROVE.	Diario	(1.1.2.2) Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	(2.1.9.9) Otros Pasivos Circulantes		
	2.2.- PAGO DE LOS CRÉDITOS EFECTUADOS POR LOS CLIENTES						
3	Registro por el pago del crédito mediante otra forma de pago distinto a efectivo, efectuado por el cliente.	Reportes CONPROVE.	Diario	1.1.1.9 Otros Efectivos y Equivalentes	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
4	Depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia o número de afiliación de TPV.	Estado de cuenta bancario.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	1.1.1.9 Otros Efectivos y Equivalentes		
5	Registro complementario al pago del crédito, por la clasificación de los ingresos. a) El importe total de la venta. b) Importe sin IVA. c) Monto del IVA cobrado.	Póliza de ingreso.	Diario	a) 2.1.9.9 Otros Pasivos Circulantes	b) 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar c) 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
	2.3.- CRÉDITOS SUJETOS A RESOLUCIÓN JUDICIAL						
6	Por los créditos pendientes de cobro sujetos a resolución judicial.	Reportes CONPROVE. Demanda Judicial.	Diario	1.2.2.1 Documentos por Cobrar a Largo Plazo (1.1.2.2) Cuentas por Cobrar a Corto Plazo			
7	Por la recuperación del recurso de los créditos pendientes de cobro sujetos a resolución judicial.	Reportes CONPROVE.	Diario	1.1.1.9 Otros Efectivos y Equivalentes	1.2.2.1 Documentos por Cobrar a Largo Plazo		
8	Depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia o número de afiliación de TPV.	Estado de cuenta bancario.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	1.1.1.9 Otros Efectivos y Equivalentes		
9	Registro complementario al movimiento anterior, por la clasificación de los ingresos. a) El importe total de la venta. b) Importe sin IVA. c) Monto del IVA cobrado.	Póliza de ingreso.	Diario	a) 2.1.9.9 Otros Pasivos Circulantes	b) 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar c) 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 97
MES	AÑO	
01	2016	

PC-V03 VENTAS AL EXTRANJERO

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-V03.- VENTAS AL EXTRANJERO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	3.1.- REGISTRO DE LA VENTA						
1	Registro de la venta realizada al extranjero.	CFDI; Reportes CONPROVE.	Diario	1.1.1.9 Otros Efectivos y Equivalentes	2.1.9.9 Otros Pasivos Circulantes		
	3.2.- PAGO MEDIANTE DEPÓSITO O TRANSFERENCIA EN CUENTAS CAPTADORAS						
2	Depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia.	Estado de cuenta bancario.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	1.1.1.9 Otros Efectivos y Equivalentes		
3	Registro complementario al movimiento anterior, por la clasificación de los ingresos.	Póliza de ingreso.	Diario	2.1.9.9 Otros Pasivos Circulantes	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar		
	3.3.- REGISTRO DE LA GANANCIA O PÉRDIDA CAMBIARIA						
4	Por el registro de la ganancia generada en ventas al extranjero, por el tipo de cambio entre monedas.	Reportes CONPROVE.	Diario	1.1.1.9 Otros Efectivos y Equivalentes	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar		
5	Por el registro de la pérdida generada en ventas al extranjero, por el tipo de cambio entre monedas.	Estado de cuenta bancario. Nota de crédito. Reportes CONPROVE.	Diario	(1.1.1.9) Otros Efectivos y Equivalentes	(2.1.9.1) Ingresos por Clasificar		
	3.4.- CANCELACIÓN DE LA VENTA						
6	Cancelación de la venta debidamente autorizada, pasivo a favor del cliente.	Factura cancelada y/o nota de crédito. Reportes CONPROVE.	Diario		2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo (2.1.9.1) Ingresos por Clasificar		
7	Cancelación de la venta debidamente autorizada, sin pasivo a favor del cliente.	Factura cancelada y/o nota de crédito. Reportes CONPROVE.	Diario	(1.1.1.9) Otros Efectivos y Equivalentes	(2.1.9.9) Otros Pasivos Circulantes		
8	Por el traspaso del recurso a favor del cliente por concepto de devolución.	Oficio de Transferencia bancaria. Estado de cuenta bancario.	Egreso	2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería		

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 99
MES	AÑO	
01	2016	

PC-V04 MOVIMIENTOS DIVERSOS GENERADOS EN LA
OPERACIÓN

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-V04.- MOVIMIENTOS DIVERSOS GENERADOS EN LA OPERACIÓN

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	4.1.- MOVIMIENTOS EN CONCILIACIÓN						
1	Registro de las comisiones bancarias cobradas y/o de los egresos por aclarar con la institución bancaria.	Estado de cuenta bancario.	Egreso	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
2	Por la regularización de las comisiones bancarias cobradas y/o bonificación por parte de la institución bancaria, de los egresos por aclarar.	Estado de cuenta bancario.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
	4.2.- DIFERENCIAS GENERADAS EN ARQUEOS DE CAJA						
3	Por la diferencia negativa generada en arqueos de caja.	Informe de arqueo de caja.	Diario	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo (1.1.1.1) Efectivo			
4	Por el reembolso de la diferencia negativa generada en arqueos de caja, depositado en la cuenta captadora.	Estado de cuenta bancario.	Diario	1.1.1.1 Efectivo	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
5	Depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave RAP.	Estado de cuenta bancario.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		
6	Por la diferencia positiva generada en arqueos de caja, depositada en la cuenta captadora.	Informe de arqueo de caja.	Diario	1.1.1.1 Efectivo	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar		
	4.3.- INGRESOS PENDIENTES DE IDENTIFICAR Y ANTICIPOS DE CLIENTES						
7	Por el registro de los depósitos efectuados en las cuentas captadoras pendientes de identificar.	Estado de cuenta bancario.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo		
8	Por el registro de la reclasificación de los depósitos previa identificación por parte de las U.A.	Estado de cuenta bancario.	Diario	(1.1.1.2) Bancos/Tesorería	(2.1.5.1) Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo		
9	Por el registro de los depósitos efectuados en las cuentas captadoras por los anticipos de clientes.	Estado de cuenta bancario.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo		
10	Procede a su reclasificación una vez que facture, o en su caso el reembolso, previa solicitud de recursos a la DGAPOP.	Estado de cuenta bancario.	Diario	2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	1.1.1.9 Otros Efectivos y Equivalentes		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-V04.- MOVIMIENTOS DIVERSOS GENERADOS EN LA OPERACIÓN

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11	Por el reembolso del recurso a favor del cliente o tercero.	Oficio de Transferencia bancaria. Estado de cuenta bancario.	Egreso	2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
	4.4.- COBRO DE INTERESES MORATORIOS						
12	Por el registro de los intereses moratorios de créditos otorgados. (En este caso los intereses generados se consideran como una venta a crédito).	CFDI y/o nota de venta. Reportes CONPROVE.	Diario	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	2.1.9.9 Otros Pasivos Circulantes		
13	Por el pago de intereses moratorios.	Estado de cuenta bancario.	Diario	1.1.1.9 Otros Efectivos y Equivalentes	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
14	Depósito del recurso a la cuenta bancaria con clave de transferencia.	Estado de cuenta bancario.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	1.1.1.9 Otros Efectivos y Equivalentes		
15	Reclasificación del movimiento anterior. a) El importe total. b) Importe sin IVA. c) Monto del IVA cobrado.	Estado de cuenta bancario. Reportes CONPROVE.	Diario	a) 2.1.9.9 Otros Pasivos Circulantes	b) 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar c) 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
	4.5.- RENDIMIENTOS BANCARIOS GENERADOS EN LAS CUENTAS CAPTADORAS						
16	Por el pago de rendimientos bancarios.	Estado de cuenta bancario	Ingreso	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar		
	4.6.- ENTERO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO A LA TESOFE						
17	Transferencia realizada desde la cuenta Concentradora de Ingresos para aplicar el entero del Impuesto al Valor Agregado. Movimiento efectuado en Área Central.	Estado de cuenta bancario. Base Gravable. Cuenta por liquidar.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos/Tesorería (1.1.2.9) Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo			
18	Por el entero a la TESOFE de los ingresos captados por concepto del Impuesto al Valor Agregado en la quincena inmediata anterior. a) Movimiento efectuado en Área Central. b) Movimiento efectuado en Unidades Administrativas.	Estado de cuenta bancario. Base Gravable. Cuenta por liquidar. Línea de captura TESOFE.	Egreso	a) 1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo b) 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	a) 1.1.1.2 Bancos/Tesorería b) 1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-V04.- MOVIMIENTOS DIVERSOS GENERADOS EN LA OPERACIÓN

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	4.7.- TRASPASO DE LOS INGRESOS CAPTADOS A LAS CUENTAS DE OTROS INGRESOS Y CONCENTRADORA DE INGRESOS						
19	Transferencia de los ingresos captados a las cuentas de Otros Ingresos y Concentradora de Ingresos.	Estado de cuenta bancario. Base Gravable.	Egreso	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
20	Cambio de estatus de registrado por transferido en el SIICI.	Correo enviado por la UA.	Diario	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		
21	Por la suficiencia de recursos a la cuenta captadora, para el reembolso a clientes o a terceros.	Estado de cuenta bancario.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos/Tesorería (1.1.2.9) Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
	4.8.- CONCERTACIÓN DE CONTRATOS Y CONVENIOS						
22	Por la concertación de contratos y convenios por el levantamiento de encuestas y elaboración de trabajos especiales.	Convenio.	Diario	7.7.1.0 Contratos y Convenios Suscritos	7.7.2.0 Suscripción de Contratos y Convenios		
23	Por la amortización de los contratos y convenios generada en el cumplimiento de las cláusulas de pago.	Convenio. Estado de cuenta bancario. CFDI.	Diario	7.7.2.0 Suscripción de Contratos y Convenios	7.7.1.0 Contratos y Convenios Suscritos		

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 103
MES	AÑO	
01	2016	

V.3 INVENTARIO DE PRODUCTOS INSTITUCIONALES

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 104
MES	AÑO	
01	2016	

PC-I01 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-I01.- INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	1.1.- RECEPCIÓN DE PRODUCTOS EN EL ALMACÉN CENTRAL						
1	Por la recepción de productos terminados en el almacén central. (Registro frecuente)	Movimiento de almacén	Diario	1.1.4.2 Inventario de Mercancías Terminadas	4.3.2.2 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas		
	1.2.- DEVOLUCIÓN DE PRODUCTOS A ÁREAS PRODUCTIVAS						
2	Por las devoluciones del almacén central a áreas productivas. (Registro eventual)	Movimiento de almacén	Diario	(1.1.4.2) Inventario de Mercancías Terminadas	(4.3.2.2) Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas		
	1.3.- TRANSFERENCIAS DE PRODUCTOS EFECTUADAS POR EL ALMACÉN CENTRAL						
3	Por el envío de productos del almacén central al almacén de la dirección regional y/o CI a costo de producción. a) Al momento de envío. b) Al momento de la recepción. (Registro frecuente)	Movimiento de almacén	Diario	a) 1.1.4.5 Bienes en Tránsito b) 5.5.3.2 Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas	a) 1.1.4.2 Inventario de Mercancías Terminadas b) 1.1.4.5 Bienes en Tránsito		
4	Por la autorización para la salida de productos por red nacional de consulta, concertación y uso interno en el almacén central. (Registro frecuente)	Movimiento de almacén	Diario	5.5.3.2 Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas	1.1.4.2 Inventario de Mercancías Terminadas		
	1.4.- BAJA DE PRODUCTOS EN EL ALMACÉN CENTRAL						
5	Por la baja autorizada de productos a costo de producción en el almacén central. (Registro eventual)	Movimiento de almacén	Diario	5.5.3.2 Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas o 5.5.9.2 Pérdidas por Responsabilidades	1.1.4.2 Inventario de Mercancías Terminadas		

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 106
MES	AÑO	
01	2016	

PC-I02 INVENTARIO DE PRODUCTOS PARA PROMOCIÓN Y
DIFUSIÓN



INSTITUTO NACIONAL
DE ESTADÍSTICA Y GEOGRAFÍA

MANUAL DEL SISTEMA INTEGRAL DE CONTABILIDAD INSTITUCIONAL

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE

MES

01

AÑO

2016

No.

V - 108

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-I02.- INVENTARIO DE PRODUCTOS PARA PROMOCIÓN Y DIFUSIÓN

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	(Registro Eventual)			b) 1.1.4.1 Inventario de Mercancías para Venta	b) 4.3.2.1 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta		
5	Por la autorización para la salida de productos por red nacional de consulta, promoción y uso interno en los almacenes regionales y/o CI. (Registro frecuente)	Movimiento de almacén.	Diario	5.5.3.1 Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta	1.1.4.1 Inventario de Mercancías para Venta		
2.4.- BAJA DE PRODUCTOS EN LOS ALMACENES REGIONALES Y CI							
6	Por la baja autorizada de productos a costo de producción en el almacén regional y/o CI. (Eventual)	Movimiento de almacén.	Diario	5.5.3.1 Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta o 5.5.9.2 Pérdidas por Responsabilidades	1.1.4.1 Inventario de Mercancías para Venta		

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 109
MES	AÑO	
01	2016	

PC-I03 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-I03.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	3.1.- INGRESOS Y GASTOS EN EL ALMACÉN CENTRAL.						
1	Por el cierre de cuentas de ingreso en el almacén central. (Registro anual)	Mayor de la cuenta 4.3.2.2 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas.	Diario	4.3.2.2 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas	6.1.0.0 Resumen de Ingresos y Gastos		
2	Por el cierre de cuentas de gasto en el almacén central. (Registro anual)	Mayor de la cuenta 5.5.3.2 Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas.	Diario	6.1.0.0 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.3.2 Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas		
	3.2.- INGRESOS Y GASTOS EN LOS ALMACENES REGIONALES Y CI.						
3	Por el cierre de cuentas de ingreso en los almacenes regionales y/o CI. (Registro anual)	Mayor de las cuentas 4.3.2.1 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta	Diario	4.3.2.1 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta	6.1.0.0 Resumen de Ingresos y Gastos		
4	Por el cierre de cuentas de gasto en almacenes regionales y/o CI. (Registro anual)	Mayor de las cuentas 5.5.3.1 Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta.	Diario	6.1.0.0 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.3.1 Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta		
	3.3.- AHORRO Y DESAHORRO DE LA GESTIÓN						
5	Por el ahorro de la gestión. (Registro anual)	Mayor de la cuenta 6.1.0.0 Resumen de Ingresos y Gasto.	Diario	6.1.0.0 Resumen de Ingresos y Gastos	6.2.0.0 Ahorro de la Gestión		
6	Por el desahorro de la gestión. (Registro anual)	Mayor de la cuenta 6.1.0.0 Resumen de Ingresos y Gasto.	Diario	6.3.0.0 Desahorro de la Gestión	6.1.0.0 Resumen de Ingresos y Gastos		
	3.4.- RESULTADO DEL EJERCICIO						
7	Por el traspaso a resultados del saldo de la cuenta de ahorro de la gestión. (Registro anual)	Mayor de la cuenta 6.2.0.0 Ahorro de la Gestión.	Diario	6.2.0.0 Ahorro de la Gestión	3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		
8	Por el traspaso a resultados del saldo de la cuenta de desahorro de la gestión. (Registro anual)	Mayor de la cuenta 6.3.0.0 Desahorro de la Gestión.	Diario	3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	6.3.0.0 Desahorro de la Gestión		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-I03.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	3.5.- RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES						
9	Al inicio del ejercicio, por el traspaso a resultados de ejercicios anteriores del saldo deudor de la cuenta de resultados del ejercicio. (Registro anual)	Mayor de la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro).	Diario	3.2.2.0 Resultados de Ejercicios Anteriores	3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		
10	Al inicio del ejercicio, por el traspaso a resultados de ejercicios anteriores del saldo acreedor de la cuenta de resultados del ejercicio. (Registro anual)	Mayor de la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro).	Diario	3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	3.2.2.0 Resultados de Ejercicios Anteriores		
	NOTA: Con fines de consolidación se considera lo siguiente: - Para la cuenta 6100 Resumen de ingresos y gastos se determina una sola naturaleza del resultado a nivel Instituto, con base a la cual se traspasará a la cuenta 6200 Ahorro de la Gestión o 6300 Desahorro de la Gestión. - Para la cuenta 3210 Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro) se considera una sola naturaleza a nivel Instituto, con base al resultado Institucional.						

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 112
MES	AÑO	
01	2016	

V.4 OTROS INGRESOS

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 113
MES	AÑO	
01	2016	

PC-OI01 MOVIMIENTOS GENERADOS EN LA CUENTA DE OTROS
INGRESOS

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-OI01.- MOVIMIENTOS GENERADOS EN LA CUENTA DE OTROS INGRESOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTA	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	1.1.- INGRESOS POR CONCEPTO DE PRODUCTOS						
1	Transferencias recibidas o depósitos realizados a la cuenta bancaria con clave RATI por concepto de Productos por: - Enajenación de bienes muebles. - Enajenación de desechos inventariados y no inventariados. - Venta de bases de licitación. - Productos financieros obtenidos. - Productos generados en la operación. - Otros productos.	Estado de cuenta bancario. Notificación de Traspaso.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
2	Notificación de los Ingresos por concepto de enajenación de bienes muebles, enajenación de desechos inventariados y no inventariados, así como por la venta de bases de licitación. a) Importe sin IVA. b) Monto del IVA cobrado. c) Importe total.	CFDI y/o nota de venta. Reportes CONPROVE. Notificación de Traspaso.	Diario	c) 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	a) 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar b) 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
3	Cancelación de la notificación mencionada en el punto anterior. a) Importe sin IVA. b) Monto del IVA cobrado. c) Importe total.	Solicitud de cancelación. CFDI y/o nota de venta, debidamente canceladas.	Diario	c) (2.1.1.9) Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	a) (2.1.9.1) Ingresos por Clasificar b) (2.1.1.7) Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
4	Notificación de los Ingresos por concepto de productos financieros obtenidos y productos generados en la operación y otros productos, debidamente autorizados.	Notificación de Traspaso.	Diario	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar		
5	Cancelación de la notificación mencionada en el punto anterior.	Solicitud de cancelación.	Diario	(2.1.1.9) Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	(2.1.9.1) Ingresos por Clasificar		
	1.2.- INGRESOS POR CONCEPTO DE APROVECHAMIENTOS						
6	Transferencias recibidas o depósitos realizados a la cuenta bancaria con clave RATI por concepto de: - Indemnizaciones de bienes muebles. - Indemnizaciones de operación. - Indemnizaciones otras. - Otros aprovechamientos.	Estado de cuenta bancario.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
7	Notificación de los Ingresos relacionados en el punto anterior.	Oficios emitidos por el Área de Materiales.	Diario	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-OI01.- MOVIMIENTOS GENERADOS EN LA CUENTA DE OTROS INGRESOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTA	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
8	Cancelación de la notificación mencionada en el punto anterior.	Oficio de solicitud de cancelación.	Diario	(2.1.1.9) Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	(2.1.9.1) Ingresos por Clasificar		
	1.3.- COMISIONES BANCARIAS						
9	Registro de las comisiones bancarias cobradas.	Estado de cuenta bancario.	Egreso	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
10	Por la regularización de las comisiones bancarias cobradas.	Estado de cuenta bancario.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
	1.4.- INGRESOS PENDIENTES DE IDENTIFICAR						
11	Por los depósitos efectuados en la cuentas bancarias y que se encuentran pendientes de identificar. Procederá a su reclasificación de conformidad con lo establecido en el apartado I de esta guía, una vez que se identifique o facture, o en su caso se realice el reembolso, previa solicitud de recursos a la DGAPOP.	Estado de cuenta bancario.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo		
12	Reclasificación por la aclaración de los depósitos no identificados por concepto Productos y Aprovechamientos.	CFDI y/o nota de venta. Reportes CONPROVE. Notificación de Traspaso.	Diario	2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
13	Devolución de los ingresos a favor de terceros, debidamente autorizados.	Estado de cuenta bancario. Oficios de solicitud de devolución.	Egreso	2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
	1.5.- ENTERO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO A LA TESOFE						
14	Transferencia recibida de la cuenta Concentradora de Ingresos para el pago de impuestos a la TESOFE.	Estado de cuenta bancario.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos/Tesorería (1.1.2.9) Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo			
15	Por el entero a la TESOFE de los ingresos captados por concepto del Impuesto al Valor Agregado en la quincena inmediata anterior.	Estado de cuenta bancario. Base Gravable. Cuenta por liquidar. Línea de captura TESOFE.	Egreso	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-OI01.- MOVIMIENTOS GENERADOS EN LA CUENTA DE OTROS INGRESOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTA	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	1.6.- TRANSFERENCIA A LA CUENTA CONCENTRADORA DE INGRESOS						
16	Transferencia de los Ingresos captados por concepto de Productos y Aprovechamientos.	Estado de cuenta bancario.	Egreso	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
17	Cambio del estatus de los ingresos en el SIICI.- De registrado a transferido.	Correo enviado por la UA.	Diario	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		
18	Transferencia recibida de la cuenta Concentradora de Ingresos para devolución a favor de terceros, debidamente autorizado.	Estado de cuenta bancario. Oficios de solicitud de devolución.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos/Tesorería (1.1.2.9) Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo			
	1.7.- REGISTRO DE LOS RENDIMIENTOS BANCARIOS						
19	Por el pago de rendimientos bancarios.	Estado de cuenta bancario.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar		

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 117
MES	AÑO	
01	2016	

PC-OI02 MOVIMIENTOS GENERADOS EN LA CUENTA CONCENTRADORA DE INGRESOS

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-OI02.- MOVIMIENTOS GENERADOS EN LA CUENTA CONCENTRADORA DE INGRESOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	2.1.- INGRESOS PERCIBIDOS EN LA CUENTA						
1	Transferencias recibidas en la cuenta bancaria de otros ingresos, provenientes de las cuentas captadoras de ingresos.	Estado de cuenta bancario.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
2	Cambio de estatus de registrado por transferido en el SIICI.	Correo enviado por la UA.	Diario	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2.1.9.9 Otros Pasivos Circulantes		
3	Transferencias recibidas en la cuenta bancaria de otros ingresos, provenientes de la cuenta concentradora de egresos para pago a terceros.	Estado de cuenta bancario.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos/Tesorería (1.1.2.9) Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo			
	2.2.- DEVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS A FAVOR DE TERCEROS						
4	Devolución de Ingresos a las cuentas captadoras a favor de terceros.	Estado de cuenta bancario. Oficio de solicitud de transferencia bancaria.	Egreso		1.1.1.2 Bancos/Tesorería (2.1.1.9) Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
	2.3.- MOVIMIENTOS DE INGRESOS EN TRÁMITE DE DICTAMINAR						
5	Traspaso de ingresos por dictaminar a la cuenta Concentradora de Egresos.	Estado de cuenta bancario.	Egreso	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
6	Registro por la transferencia de ingresos dictaminados para la ampliación al presupuesto.	Estado de cuenta bancario.	Diario	2.1.9.9 Otros Pasivos Circulantes	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		
7	Entero a la Tesorería de la Federación de los ingresos captados no dictaminados durante el ejercicio.	Estado de cuenta bancario. Oficio de solicitud de transferencia.	Diario	(1.1.2.9) Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	(2.1.9.9) Otros Pasivos Circulantes		
	2.4.- REGISTRO DE LOS RENDIMIENTOS BANCARIOS						
8	Por el pago de rendimientos bancarios.	Estado de cuenta bancario.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
9	Transferencia de los rendimientos bancarios generados a la cuenta de Otros Ingresos.	Estado de cuenta bancario. Notificación de Traspaso.	Egreso	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar	1.1.1.2 Bancos/Tesorería		

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 119
MES	AÑO	
01	2016	

V.5 BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. V - 120
MES	AÑO	
01	2016	

PC-BI01 PROGRAMA BANCO INTERAMERICANO DE
DESARROLLO

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-BI01.- PROGRAMA BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Recepción de recursos donados por el BID, en cuenta bancaria asignada para el programa correspondiente.	Estado de cuenta bancario.	Ingreso	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	2.1.1.9 Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo		
2	Autorización de ampliación presupuestal para el ejercicio de los recursos donados por el BID.	Adecuación presupuestal.	Diario			8.1.3.0 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	8.1.2.0 Ley de Ingresos por Ejecutar
						8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3.0 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
3	Recursos calendarizados, derivados de recursos fiscales ampliados al presupuesto del BID.	Adecuación presupuestal	Diario	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.3.1.9 Otros Ingresos Financieros	8.1.2.0 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.0 Ley de Ingresos Devengada
4	Ingresos excedentes autorizados para su aplicación presupuestal.	Ficha de depósito; transferencia bancaria.	Diario	2.1.1.9 Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.4.0 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5.0 Ley de Ingresos Recaudada
5	Creación de pasivo para pago de gastos de BID. a) Importe neto de la cuenta por liquidar. b) Descuentos de ley c) Importe bruto	Cuenta por liquidar.	Diario	c) 5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones	a) 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo b) 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	c) 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido c) 8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado	c) 8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer c) 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido
6	Expedición de cuenta por liquidar para pago de nómina del año en curso, correspondiente a la prestación de servicios personales.	Cuenta por liquidar.	Diario			8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado
7	Por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago.	Cuenta por liquidar.	Diario			8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido
8	Retiro de recursos de la cuenta de bancos asignada para el programa BID, para el ejercicio del presupuesto.	Cuenta por liquidar; traspaso bancario.	Egreso	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		
9	Traspaso de recursos de la cuenta de cheques asignada para el programa BID, a la cuenta concentradora de egresos, por concepto de pago de impuestos federales (Cuando el retiro de recursos de la cuenta de cheques y el pago al SAT se realiza al mismo tiempo).	Cuenta por liquidar; traspaso bancario.	Egreso	2.1.1.9 Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

PC-BI01.- PROGRAMA BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PÓLIZA	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10	Por la confirmación del pago al SAT de los impuestos federales (Cuando el retiro de recursos de la cuenta de cheques y el pago al SAT se realiza al mismo tiempo).	Cuenta por liquidar.	Diario	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo		
11	Traspaso de recursos de la cuenta de cheques asignada para el programa Banco Interamericano de Desarrollo, a la cuenta concentradora de egresos, por concepto de pago de impuestos federales (Cuando el retiro de recursos de la cuenta de cheques se realiza previo al pago al SAT).	Cuenta por liquidar traspaso bancario.	Egreso	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		
12	Por la confirmación del pago al SAT de los impuestos federales (Cuando el retiro de recursos de la cuenta de cheques se realiza previo al pago al SAT).	Cuenta por liquidar.	Diario	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
REGISTRO QUE AFECTA EL ÁREA CENTRAL							
13	Creación del pasivo por el remanente presupuestal del BID de ingresos propios para efectuar el reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP.	Oficio presupuestal. área	Diario	4.3.1.9 Otros Ingresos Financieros	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	(8.1.2.0) Ley de Ingresos por Ejecutar	(8.1.4.0) Ley de Ingresos Devengada
						(8.1.4.0) Ley de Ingresos Devengada	(8.1.5.0) Ley de Ingresos Recaudada
14	Pago por el remanente presupuestal del BID de ingresos propios de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP.	Oficio presupuestal; área estado de cuenta bancario.	Egreso	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería		

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VI- 1
MES	AÑO	
01	2017	

CAPÍTULO VI. MODELO DE ASIENTOS

CONTENIDO DEL MODELO DE ASIENTOS

- MA 001 ASIENTOS AL INICIO DEL EJERCICIO.
- MA 001.01 Registro del asiento a la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- MA 001.02 Registro por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), a las cuentas 3.2.2.0 Resultados de Ejercicios Anteriores, 3.1.1.0 Aportaciones o 3.1.2.0 Donaciones de Capital.
- MA 001.03 Registro por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo deudor de la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), a las cuentas 3.2.2.0 Resultados de Ejercicios Anteriores, 3.1.1.0 Aportaciones o 3.1.2.0 Donaciones de Capital.
- MA 002 OPERACIONES PRESUPUESTALES.
- MA 002.01 Registro por el presupuesto de egresos aprobado.
- MA 002.02 Registro de las ampliaciones líquidas al presupuesto aprobado.
- MA 002.03 Registro de las reducciones líquidas al presupuesto aprobado.
- MA 002.04 Registro de la eliminación por consolidación, derivado de las adecuaciones presupuestarias líquidas (Asiento que afecta área central).
- MA 002.05 Registro del presupuesto comprometido.
- MA 002.06 Registro de la modificación a la alza de pedidos y contratos celebrados.
- MA 002.07 Registro de la cancelación parcial o total de pedidos y contratos celebrados.
- MA 002.08 Registro de cuentas por liquidar autorizadas, sin documentación comprobatoria con cargo al fondo rotatorio.
- MA 002.09 Reclasificación entre ámbitos de la cuenta por liquidar con cargo al fondo rotatorio.
- MA 002.09.01 Registro de reclasificación entre ámbitos de la cuenta por liquidar con cargo al fondo rotatorio por el importe correspondiente al apartado "dice".
- MA 002.09.02 Registro de reclasificación entre ámbitos de la cuenta por liquidar con cargo al fondo rotatorio por el importe correspondiente al apartado "debe decir".
- MA 002.10 Registro de reintegros correspondientes a cuentas por liquidar de fondo rotatorio.
- MA 002.11 Registro del complemento al compromiso de cuentas por liquidar autorizadas, generadas con cargo al fondo rotatorio, por el importe de las retenciones, al momento de la aplicación del oficio de comprobación de gastos.
- MA 002.12 Registro del presupuesto comprometido, por la creación de pasivo para pagos con recursos presupuestales no comprometidos previamente.
- MA 002.13 Registro del presupuesto devengado, por la creación de pasivo para pagos con recursos presupuestales.
- MA 002.14 Registro del ejercicio del presupuesto, por la expedición de cuenta por liquidar para pago con recursos presupuestales.
- MA 002.15 Registro por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago.

- MA 002.16 Registro de reintegros al presupuesto del año en curso, de recursos no comprobados o no erogados.
- MA 003 SERVICIOS PERSONALES.
- MA 003.01 Registro del pasivo para pago de nómina del año en curso, correspondiente a la prestación de servicios personales.
- MA 003.02 Registro del pasivo para pagos a terceros por aportaciones de seguridad social.
- MA 003.03 Registro del pasivo para pagos a terceros por descuentos a su favor en las quincenas del mes, que incluyan aportaciones.
- MA 003.04 Registro de reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de servicios personales, que incluyan aportaciones.
- MA 003.05 Registro de rectificaciones al presupuesto de años anteriores por reintegros por concepto de servicios personales.
- MA 003.06 Registro de la reclasificación de la retención por concepto de anticipo de nómina, de deducciones por recuperar.
- MA 003.07 Registro de recuperación del pago de anticipos de nómina.
- MA 003.08 Registro de reintegros al presupuesto de años anteriores correspondiente al pago de enteros.
- MA 003.09 Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales.
- MA 003.09.01 Registro de la rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales por el importe correspondiente al apartado "dice".
- MA 003.09.02 Registro de la rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales por el importe correspondiente al apartado "debe decir".
- MA 003.10 Registro de deducciones no incluidas por el área de recursos humanos en el entero de impuestos federales, por corresponder a cheques en tránsito.
- MA 003.11 Registro de deducciones no incluidas por el área de recursos humanos en el entero de impuestos federales del mes inmediato anterior. (Póliza complementaria al momento del cobro del cheque).
- MA 003.12 Registro de los avisos de reintegro considerados en el entero de impuestos federales del mes inmediato anterior al de su confirmación.
- MA 003.13 Registro de los avisos de reintegro considerados en el entero de impuestos federales del mes inmediato anterior. (Póliza complementaria al momento de su confirmación).
- MA 004 SERVICIOS GENERALES Y TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS.
- MA 004.01 Registro de la comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida por gastos a comprobar de servicios generales.

- MA 004.02 Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida para pagos anticipados de servicios generales que incluya retenciones a favor de terceros.
- MA 004.03 Registro de reintegros al oficio de comprobación de gastos del año en curso.
- MA 004.04 Registro del pasivo para regularización con recursos presupuestales de gastos efectuados con fondos revolventes o fijos de caja chica.
- MA 004.05 Registro del pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de servicios generales, derivados de obligaciones contractuales.
- MA 004.06 Registro del pasivo para el pago con recursos presupuestarios no comprometidos de servicios generales, así como otras erogaciones.
- MA 004.07 Registro del pasivo para pago con recursos presupuestarios del capítulo, 4000 transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.
- MA 004.08 Registro de reintegros al presupuesto del año en curso, por concepto de gastos.
- MA 004.09 Registro de reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de gastos que incluyan retenciones de Ley.
- MA 004.10 Registro de rectificaciones al presupuesto de años anteriores de reintegros por concepto de servicios generales y transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.
- MA 004.11 Registro de rectificaciones al presupuesto de años anteriores por reintegros por concepto de servicios generales y transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, que incluyan retenciones.
- MA 004.12 Registro por el devengado de anticipo a proveedores por la contratación de servicios.
- MA 004.13 Registro de compromiso para pago anticipado a proveedores con recursos presupuestales no comprometidos previamente para contratación de servicios.
- MA 004.14 Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.
- MA 004.15 Registro de reintegros al presupuesto del año en curso, por concepto de pago anticipado a proveedores para adquisiciones de bienes.
- MA 004.16 Registro al cierre del ejercicio, de los saldos en gasto corriente, con trámite ante el área jurídica y expediente debidamente integrado.
- MA 004.17 Registro de regularización del saldo de gasto corriente, tramitado por el área jurídica.
- MA 004.18 Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales.
- MA 004.18.01 Registro de rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales correspondiente al apartado "dice".
- MA 004.18.02 Registro de rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales correspondiente al apartado "debe decir".
- MA 004.19 Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la contratación de servicios derivados de contratos bianuales, del ejercicio inmediato anterior.

- MA 005 HONORARIOS.
- MA 005.01 Registro del pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente.
- MA 005.02 Registro del pasivo para pago con recursos presupuestarios no comprometidos previamente de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente.
- MA 005.03 Registro del pasivo para pagos a terceros por descuentos a su favor en las quincenas del mes, que incluyan aportaciones.
- MA 005.04 Registro de reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente.
- MA 005.05 Registro de rectificaciones al presupuesto de años anteriores por concepto de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente.
- MA 006 CUENTAS DE CHEQUES, FONDO ROTATORIO Y FIJO DE CAJA CHICA.
- MA 006.01 Registro de cuenta por liquidar expedida para la integración de los fondos rotatorios de cuentas de cheques.
- MA 006.02 Registro de la recepción de recursos en cuentas de cheques por la asignación de fondos rotatorios.
- MA 006.03 Registro del depósito por la recepción de los intereses o rendimientos bancarios.
- MA 006.04 Registro del traspaso a la cuenta concentradora de ingresos por concepto de rendimientos bancarios.
- MA 006.05 Registro de la cancelación de cheques en tránsito con antigüedad establecida en la normatividad vigente, previa solicitud al banco.
- MA 006.06 Registro por el retiro de recursos para depósito en cuenta de reintegros presupuestales por la cancelación de cheques en tránsito por antigüedad establecida en normatividad vigente.
- MA 006.07 Registro de depósito en la cuenta de cheques de la unidad administrativa para el pago a las personas beneficiarias de nómina.
- MA 006.08 Registro por el pago al personal beneficiario de nómina.
- MA 006.09 Registro por el retiro de recursos de cuentas de cheques para reintegro del fondo fijo asignado.
- MA 006.10 Registro de avisos de reintegro, de fondos rotatorios de cuentas de cheques y fondos fijos de caja chica.
- BONIFICACIÓN DE COMISIONES BANCARIAS.
- MA 006.11 Registro de la bonificación de comisiones bancarias previamente regularizadas.
- MA 006.12 Registro por el retiro de recursos para reintegro de la bonificación de las comisiones ya regularizadas(.
EJECUCIÓN DE GASTOS POR FONDO ROTATORIO.

- MA 006.13 Registro del retiro de recursos para depósito a cuenta de terceros para la ejecución de gastos a través de fondo rotatorio.
- MA 006.14 Registro del retiro de recursos a través de cheque nominativo para la ejecución de gastos a través de fondo rotatorio.
- MA 006.15 Registro del retiro de recursos, para depósito a tarjeta inteligente, para la ejecución de gastos a través de fondo rotatorio.
- MA 006.16 Registro del retiro de recursos para depósito a tarjetas del personal del Instituto, para la ejecución de gastos a través de fondo rotatorio.
- MA 006.17 Registro del retiro de recursos para asignaciones de caja chica.
- MA 006.18 Registro de comisión bancaria en cuentas de cheques.
- MA 006.19 Registro de bonificación de comisiones bancarias no regularizadas.
- MA 006.20 Registro de reintegros a cuentas de cheques, de los recursos asignados a cuenta de terceros que no son susceptibles de comprobación.
- MA 006.21 Registro de reintegros a cuentas de cheques, de los fondos de caja chica asignados.
- MA 006.22 Registro del reintegro a cuentas de cheques, de los recursos asignados a través de cheques nominativos que no son susceptibles de comprobación.
- MA 006.23 Registro de reintegros a cuentas de cheques, de los recursos asignados a través de tarjeta inteligente que no son susceptibles de comprobación.
- MA 006.24 Registro de reintegros a cuentas de cheques, de los recursos asignados a través de tarjetas del personal del Instituto que no son susceptibles de comprobación.
- MA 006.25 Registro de recepción de documentación, debidamente validada, para su aplicación al ejercicio del presupuesto.
- MA 006.26 Registro de recepción de recursos en cuentas de cheques, correspondientes a regularización de gastos efectuados por fondo rotatorio.
- TRÁMITE DE PAGOS NO ELECTRÓNICOS.
- MA 006.27 Registro de recepción de recursos presupuestarios para pagos a las y los beneficiarios.
- MA 006.28 Registro del retiro de recursos presupuestarios para pagos a los beneficiarios o beneficiarias.
- MA 007 BIENES MUEBLES E INTANGIBLES.
- MA 007.01 Registro del importe neto (valor del bien más IVA) en la recepción de bienes muebles e intangibles inventariables adquiridos en el ejercicio con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos.
- MA 007.02 Registro de la penalización aplicada al proveedor en la adquisición de bienes muebles e intangibles inventariables.

- MA 007.03 Registro de la creación de pasivo para pago de anticipos otorgados a proveedores, para adquisición de bienes muebles e intangibles inventariables con recursos presupuestarios comprometidos.
- MA 007.04 Registro del devengado por el anticipo a proveedores de bienes muebles e intangibles con recursos presupuestarios no comprometidos.
- MA 007.05 Registro de la recepción de bienes muebles e intangibles inventariables provenientes de anticipos a proveedores y aplicación de los anticipos otorgados.
- MA 007.06 Registro de la aplicación de los anticipos otorgados a proveedores del capítulo 5000.
- MA 007.07 Registro de alta de partes aprovechables de bienes muebles inventariables.
- MA 007.08 Registro de alta de bienes muebles inventariables por donación.
- MA 007.09 Registro de alta de bienes de mobiliario y equipo elaborado por personal del Instituto.
- MA 007.10 Registro de alta de bienes muebles inventariables derivado de sobrantes en inventarios.
- MA 007.11 Registro de reintegros al presupuesto del año en curso, provenientes de la devolución del bien previamente pagado o diferencia en pago de adquisición de bienes muebles inventariables.
- MA 007.12 Registro de reintegros del año en curso, derivados de anticipos a proveedores para adquisiciones de bienes y servicios.
- MA 007.13 Registro de recepción de bienes muebles en contrato de comodato.
- MA 007.14 Registro de reposición de bienes muebles inventariables.
- MA 007.15 Registro de venta de bienes muebles inventariables del año en curso y años anteriores.
- MA 007.16 Registro de baja por indemnización de bienes muebles inventariables del año en curso y años anteriores.
- MA 007.17 Registro de baja por indemnización de bienes muebles inventariables del año en curso y años anteriores por recuperación a través del descuento en el pago a las y los prestadores de servicios.
- MA 007.18 Registro de baja por reposición de bienes muebles inventariables por extravío.
- MA 007.19 Registro de donaciones de bienes muebles inventariables otorgadas a otras entidades o dependencias.
- MA 007.20 Registro de baja de bienes muebles por destrucción o confinamiento.
- MA 007.21 Registro de la entrega de bienes muebles en contrato de comodato.
- MA 007.22 Registro de baja de bienes por faltantes en el levantamiento de inventario físico.
- MA 007.23 Registro de reactivación de bienes localizados, los cuales fueron registrados como faltantes en el levantamiento de inventario físico.
- MA 007.24 Recepción de bienes muebles inventariados de contratos plurianuales.
- MA 007.24.01 Registro de la recepción de bienes muebles inventariables de contratos plurianuales a corto plazo.

- MA 007.24.02 Registro de la recepción de bienes muebles inventariables de contratos plurianuales a largo plazo.
- MA 007.25 Registro al inicio del ejercicio por el monto por pagar a corto plazo.
- MA 007.26 Registro de remesas de bienes muebles inventariables enviadas a los diferentes ámbitos de unidades administrativas.
- MA 007.27 Registro de confirmación de la recepción de los bienes muebles inventariables en los diferentes ámbitos de las unidades administrativas destino.
- MA 007.28 Registro de la recepción de los bienes muebles inventariables en los diferentes ámbitos derivados de los traspasos de las unidades administrativas origen.
- MA 007.29 Registro de la recepción de bienes muebles inventariables provenientes de entes públicos.
- MA 007.30 Registro de la formalización de los bienes muebles inventariables transferidos a otros entes públicos.
- MA 007.31 Registro de alta de bienes por aportaciones de gobierno federal.
- MA 007.32 Registro de depreciación mensual de bienes muebles.
- OTROS REGISTROS.
- MA 007.33 Registro de alta de bienes muebles inventariables adquiridos en el ejercicio con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos, incluidos en obra pública. Importe neto (valor del bien más IVA).
- MA 007.34 Registro de penalización al proveedor.
- MA 008 INVERSIÓN PÚBLICA.
- MA 008.01 Registro de compromiso por concepto de pago anticipado a contratistas para obras en proceso con recursos presupuestales comprometidos.
- MA 008.02 Registro de la creación de compromiso de pago por concepto de anticipo a contratistas para obras en proceso con recursos presupuestales comprometidos y no comprometidos previamente.
- MA 008.03 Registro del pasivo para pago de estimaciones de avance de obras con recursos presupuestarios comprometidos.
- MA 008.04 Registro del pasivo para pago de estimaciones de avance de obras con recursos presupuestarios no comprometidos previamente.
- MA 008.05 Registro del pasivo para pago de gastos indirectos efectuados en obras, con recursos presupuestarios comprometidos.
- MA 008.06 Registro del pasivo para pago de gastos indirectos efectuados en obras, con recursos presupuestarios no comprometidos previamente.
- MA 008.07 Registro de reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de obras.

- MA 008.08 Registro del costo de las obras terminadas y entregadas, que pasen a formar parte de los bienes inmuebles del Instituto con fecha del último pago efectuado.
- MA 008.09 Registro de obra pública no capitalizable, al concluir la obra.
- MA 008.09.01 Registro de obra pública no capitalizable, al concluir la obra, importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.
- MA 008.09.02 Registro de obra pública no capitalizable, al concluir la obra, importe correspondiente a los recursos de ejercicios anteriores.
- CONTRATOS DE COMODATO.**
- MA 008.10 Registro de la entrega de bienes inmuebles en contrato de comodato.
- MA 008.11 Registro de la recepción de bienes inmuebles en contrato de comodato.
- MA 008.12 Registro de penalización al contratista.
-
- MA 009 **MATERIALES Y SUMINISTROS.**
- MA 009.01 Registro de la recepción de bienes de consumo en los almacenes con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos.
- MA 009.02 Registro complementario del pago de adquisiciones de bienes de consumo, por corresponder a bienes sin entrada al almacén.
- MA 009.03 Registro del pasivo para el pago de anticipos otorgados a proveedores, para la adquisición de materiales y suministros.
- MA 009.04 Registro de la aplicación de los anticipos otorgados a proveedores del capítulo 2000.
- MA 009.05 Registro de la entrega de materiales y suministros para ser utilizados en la misma área.
- MA 009.06 Registro de las remesas de materiales y suministros enviadas a los diferentes ámbitos de unidades administrativas.
- MA 009.07 Registro de la confirmación de las remesas recibidas en unidad ejecutora destino.
- MA 009.08 Registro de la recepción de materiales y suministros de los diferentes almacenes de las unidades administrativas.
- MA 009.09 Registro del asiento de eliminación por consolidación de información (Asiento que afecta área central).
- MA 009.10 Registro de la baja de materiales y suministros por causa de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor.
- MA 009.11 Registro de desperdicios y/o partes aprovechables de materiales y suministros así como sobrantes en inventarios físicos.
- MA 009.12 Registro de la devolución de materiales y suministros entregados en el ejercicio actual, no utilizados por las áreas solicitantes.
- MA 009.13 Registro de la devolución de materiales y suministros entregados de ejercicios anteriores, no utilizados por las áreas usuarias.

- MA 009.14 Registro de venta de desperdicios y/o partes aprovechables de materiales y suministros, sancionada por autoridad competente del año en curso y años anteriores.
- MA 009.15 Registro del reintegro de materiales y suministros.
- MA 009.16 Registro complementario en la coordinación estatal por reconocimiento del gasto de la adquisición de materiales y suministros ingresados al almacén regional.
- MA 009.17 Registro complementario en el almacén regional por entrada de los materiales adquiridos con presupuesto de la coordinación estatal.
- MA 009.18 Registro de faltantes de materiales y suministros, determinados en el levantamiento físico de inventario.
- MA 009.19 Registro de reposición de materiales y suministros, que fueron determinados como faltantes en el levantamiento físico de inventario.
- MA 009.20 Registro de recuperación del valor de materiales y suministros que fueron determinados como faltantes en el levantamiento de inventario físico.
- MA 009.21 Registro de sobrantes de inventario físico.
- MA 009.22 Registro de la aplicación de los anticipos a proveedores por la adquisición de los materiales y suministros, derivados de contratos bianuales, del ejercicio inmediato anterior.
- MA 009.23 Registro de la baja de bienes por siniestros.
- MA 009.24 Registro de la de penalización al proveedor.
- MA 009.25 Diferencia por redondeo negativo en el inventario inicial.
-
- MA 010 PRESUPUESTO DEVENGADO NO PAGADO.
- MA 010.01 Registro al cierre del ejercicio de los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre del año en curso.
- MA 010.02 Registro al cierre del ejercicio del presupuesto devengado no pagado derivado de la adquisición de bienes muebles inventariables y de consumo. Importe neto (valor del bien más IVA).
- MA 010.03 Registro al cierre del ejercicio del presupuesto devengado no pagado derivado de la adquisición de bienes inmuebles.
- MA 010.04 Registro de recursos del presupuesto devengado no pagado, por ministrar.
- MA 010.05 Registro de cuentas por liquidar expedidas para pagos de presupuesto devengado no pagado del año anterior.
- MA 010.06 Registro del pago del presupuesto devengado no pagado correspondiente a retenciones y aportaciones.
- MA 010.07 Registro del entero de aportaciones y deducciones.
-
- MA 011 REGISTRO FINANCIERO.
REGISTROS QUE AFECTA EL ÁREA CENTRAL.

- MA 011.01 Registro del recurso calendarizado por recibir de la TESOFE.
- MA 011.02 Registro de la recepción de recursos transferidos por la Tesorería de la Federación con base al presupuesto de egresos autorizado a la Tesorería Central.
- MA 011.03 Registro del reintegro de recursos transferidos por la Tesorería Central a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación del ejercicio actual autorizados por la SHCP.
- MA 011.04 Registro de recursos calendarizados, derivados de ingresos excedentes ampliados al presupuesto.
- MA 011.05 Registro de ingresos excedentes autorizados para su aplicación presupuestal, cuando se realiza el traspaso de recursos de la cuenta concentradora de ingresos a la cuenta concentradora de egresos.
- MA 011.06 Registro de ingresos excedentes autorizados para su ampliación presupuestal, cuando los recursos se encuentran en cuentas de inversión.
- MA 011.07 Registro del reintegro de recursos calendarizados de ingresos excedentes ampliados al presupuesto con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual autorizado por la SHCP.
- MA 011.08 Registro de recursos transferidos de la Tesorería Central a las cuentas dispersoras de pagos centralizados y de cheques propias o de terceros.
- MA 011.09 Registro de recepción de recursos correspondientes a los avisos de reintegro presupuestales confirmados por la tesorería.
- MA 011.10 Registro de asignación de recursos para solventar comisiones en cuentas bancarias de área central.
- MA 011.11 Registro de la confirmación avisos de reintegro que se efectúan al inicio del ejercicio.
- MA 011.12 Registro del devengado de los ingresos por convenios.
- MA 011.13 Registro de la recepción de recursos transferidos por convenio.
- MA 011.14 Registro de la ministración de recursos presupuestarios de la Tesorería Central en cuentas de cheques propias o de terceros correspondiente a pagos diversos.
- MA 011.15 Registro de ministración de recursos presupuestarios de la Tesorería Central en cuentas de cheques propias o de terceros correspondiente a pagos directos.
- MA 011.16 Registro de ministración de recursos para pago del presupuesto devengado de ejercicios anteriores.
- MA 011.17 Registro de la ministración de recursos de cuenta por liquidar para enteros de impuestos federales o estatales.
- MA 011.18 Registro de la expedición de cuenta por liquidar para pagos a terceros por descuentos a su favor.
- MA 011.19 Registro de la expedición de cuenta por liquidar para pagos a la SHCP de los impuestos retenidos al personal federal en el pago de nómina.

- MA 011.20 Registro de la confirmación del aviso de reintegro de recursos presupuestarios del año en curso correspondientes a cuenta por liquidar de pagos directos.
- MA 011.21 Registro del traspaso de recursos por compensación de retenciones de avisos de reintegro de ejercicios anteriores.
- MA 011.22 Registro de reclasificación de recursos ministrados cuando se transfiere el gasto.
- MA 011.23 Registro de reclasificación de gasto cuando se transfiere de otro ámbito.
- MA 011.24 Registro del aviso de reintegro al inicio del ejercicio.
- MA 011.25 Registro del retiro de recursos de cuenta concentradora de egresos para inversión.
- MA.011.26 Registro de la recepción de recursos en cuenta por depósitos a la vista.
- MA 011.27 Registro del retiro de recursos de cuenta por depósitos a la vista.
- MA 011.28 Registro por la compra de títulos de inversión.
- MA 011.29 Registro del vencimiento del plazo de los títulos de inversión.
- MA 011.30 Registro de rendimientos generados en la inversión.
- MA 011.31 Registro de la recepción de recursos de inversión en cuenta concentradora de origen.
- MA 011.32 Registro del traspaso de rendimientos a cuenta concentradora de egresos.
- REGISTROS QUE AFECTA EL ÁREA CENTRAL DE REINTEGROS PRESUPUESTALES A TESOFE
- MA 011.33 Registro de la creación del pasivo por el remanente presupuestal de ingresos fiscales para efectuar el reintegro de recursos al a Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP.
- MA 011.34 Registro del pago por el remanente presupuestal de ingresos fiscales a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP.
- MA 011.35 Registro del pasivo por el remanente presupuestal de ingresos propios para efectuar el reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP.
- MA 011.36 Registro del remanente presupuestal de ingresos propios de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP.
- MA 012 REINTEGRO DE RECURSOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.
- MA 012.01 Registro de la captación de recursos de años anteriores en cuentas bancarias centrales.
- MA 012.02 Registro de entero a la Tesorería de la Federación de recursos presupuestarios de años anteriores captados en el ejercicio actual.
- MA 012.03 Registro de la transferencia de recursos presupuestarios de años anteriores por la recuperación de impuestos captados en el ejercicio actual.

- MA 012.04 Registro de la transferencia de recursos de la cuenta de reintegros a la cuenta concentradora de egresos correspondiente a recursos de reintegros de enteros de deducciones de años anteriores.
- MA 012.05 Registro de recepción de recursos de la cuenta de reintegros, correspondiente a deducciones por compensar derivadas de reintegros al presupuesto de ejercicios anteriores.
- MA 012.06 Registro de la recepción de recursos en la cuenta concentradora de egresos, correspondiente a recursos de reintegros de enteros de deducciones de años anteriores.
- MA 012.07 Registro del retiro de recursos de la cuenta concentradora de egresos, correspondiente a deducciones por compensar derivadas de reintegros al presupuesto de ejercicios anteriores.
- MA 013 DENUNCIAS AL MINISTERIO PÚBLICO.
- MA 013.01 Registro de la presentación de la denuncia al Ministerio Público por daño patrimonial.
- MA 013.02 Registro de aviso de reintegro por la recuperación de los recursos derivados del resarcimiento del daño patrimonial del Instituto.
- MA 013.03 Registro de denuncias al Ministerio Público Federal cuando no sea posible determinar las personas responsables, derivadas del ejercicio presupuestario del año en curso y años anteriores, por las que se afectó materiales y suministros.
- MA 013.04 Registro de denuncias al Ministerio Público Federal cuando no sea posible determinar las personas responsables, derivadas del ejercicio presupuestario del año en curso y años anteriores, por las que se afectó bienes de activos fijos.
- MA 013.05 Registro al inicio del proceso de depuración y cancelación de saldos por dispensa, incosteabilidad práctica de cobro, prescripción o caducidad legal de las denuncias en el Ministerio Público Federal.
- MA 013.06 Registro al inicio del proceso de depuración y cancelación de saldos por recepción de la resolución judicial en la cual se indica que no es posible imputar responsabilidad judicial.
- MA 013.07 Registro por la recuperación del daño patrimonial causado al Instituto.
- MA 013.08 Registro de las denuncias al Ministerio Público efectuadas por terceros en contra del Instituto derivadas de amparos fiscales, laborales, agrarios y civiles de las cuales se puede derivar una obligación de pago.
- MA 013.09 Registro de la obligación del pago derivado de la sentencia en contra de la dependencia por litigios judiciales.
- MA 013.10 Registro de cancelación de litigios judiciales al emitirse la resolución favorable a la dependencia y no generarse una obligación de pago.
- MA 014 BIENES INMUEBLES.

- MA 014.01 Registro de la diferencia del valor catastral de los bienes inmuebles, cuando éste es mayor al valor histórico.
- MA 014.02 Registro de la actualización de registros a valor catastral, cuando el valor es menor al histórico.
- MA 014.03 Registro por la creación de pasivo para pago de bienes inmuebles.
- MA 014.04 Registro de la recepción de donación de capital.
- MA 014.05 Registro de la recepción de bienes por aportaciones de gobierno federal.
- MA 014.06 Registro de la depreciación mensual de bienes inmuebles.
- MA 014.07 Registro de la baja de terrenos por obsolescencia, deterioro o siniestro de éste bien.
- MA 014.08 Registro del incremento del valor de los bienes inmuebles derivado de la actualización por revaluación.
- MA 014.09 Registro del decremento del valor de los bienes inmuebles derivados de la actualización por revaluación.
- MA 014.10 Registro de la baja de los edificios no habitacionales por obsolescencia, deterioro, siniestro de éste bien.
- MA 014.11 Registro de la baja por obsolescencia, deterioro, siniestro de los edificios no habitacionales cuando su valor ha sido actualizado por revaluación.
- BIENES INMUEBLES ARTÍSTICOS**
- MA 014.12 Registro de la baja de terrenos y edificios no habitacionales por declararse como bienes artísticos.
- MA 014.13 Registro de bien inmueble propio catalogado como artístico por autoridad competente.
- MA 015 DEPURACIÓN Y CANCELACIÓN DE SALDOS.**
- MA 015.01 Registro de la determinación de depuración y cancelación de saldos contables de cuentas y/o documentos por cobrar incosteables o incobrables de recursos.
- MA 015.02 Registro de ministración de recursos para regularizar cuentas y/o documentos por cobrar incosteables o incobrables de recursos que fueron tramitados a través de fondo rotatorio.
- MA 015.03 Registro de cancelación de saldos contables de cuentas y/o documentos por cobrar incosteables o incobrables de recursos que fueron tramitados a través de fondo rotatorio.
- MA 015.04 Registro de la recepción de recursos en cuentas de cheques para regularizar el fondo rotatorio por cuentas incosteables y/o incobrables.
- MA 016 CIERRE DE EJERCICIO.**
- MA 016.01 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTALES.
- MA 016.01.01 Registro del traspaso al cierre del ejercicio de los recursos no recaudados.
- MA 016.01.02 Registro del traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de ingresos.
- MA 016.01.03 Registro del traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de ingresos.

- MA 016.01.04 Registro de la Ley de ingresos por ejecutar no devengada.
- MA 016.01.05 Registro del presupuesto de egresos comprometido no devengado.
- MA 016.01.06 Registro del traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al presupuesto aprobado.
- MA 016.01.07 Registro del traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al presupuesto aprobado.
- MA 016.01.08 Registro del presupuesto de egresos por ejercer no comprometido.
- MA 016.01.09 Registro final de los gastos durante el ejercicio. Determinación de adeudos de ejercicios fiscales anteriores.
- MA 016.01.10 Registro del asiento final de acuerdo con la Ley de presupuesto (Superávit financiero).
- MA 016.01.11 Registro del cierre del ejercicio con superávit financiero.
- MA 016.02 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS.
- MA 016.02.01 Registro del cierre de cuentas de ingresos.
- MA 016.02.02 Registro del cierre de cuentas de gastos.
- MA 016.02.03 Registro del ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.
- MA 016.02.04 Registro del traspaso del saldo acreedor de la cuenta 6.1.0.0 Resumen de Ingresos y Gastos a la cuenta 6.3.0.0 Desahorro de la Gestión.
- MA 016.02.05 Registro del traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 6.2.0.0 Ahorro de la Gestión a la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro).
- MA 016.02.06 Registro del traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 6.3.0.0 Desahorro de la Gestión a la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro).
- MA 017 OTROS EVENTOS.
- MA 017.01 Registro del decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio, generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10-Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias.
- MA 017.02 Registro del incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio, generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10-Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias.
- MA V01 VENTAS AL CONTADO.
- MA V01.01 REGISTRO DE LA VENTA.
- MA V01.01.01 Registro por la venta de servicios en efectivo.
- MA V01.01.02 Registro del depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave RAP.

- MA V01.01.03 Registro por la venta de servicios mediante otra forma de pago distinta a efectivo.
- MA V01.01.04 Registro del depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia o número de afiliación de TPV.
- MA V01.01.05 Registro del movimiento complementario de la venta de servicios, por el registro de la fecha de depósito en el CONPROVE.
- MA V01.02 CANCELACIÓN DE LA VENTA.
- MA V01.02.01 Registro de la cancelación de la venta al contado debidamente autorizada; pasivo a favor del cliente.
- MA V01.02.02 Registro de la cancelación de la venta al contado debidamente autorizada; sin pasivo a favor del cliente.
- MA V01.02.03 Registro por la transferencia del recurso a favor del cliente por concepto de devolución.
-
- MA V02 VENTAS A CRÉDITO.
- MA V02.01 REGISTRO Y CANCELACIÓN DE LA VENTA.
- MA V02.01.01 Registro de las ventas a crédito previamente autorizadas.
- MA V02.01.02 Registro de la cancelación de la venta a crédito debidamente autorizada.
- MA V02.02 PAGO DE LOS CRÉDITOS EFECTUADOS POR LOS CLIENTES.
- MA V02.02.01 Registro por el pago del crédito mediante otra forma de pago distinta a efectivo, efectuado por el cliente.
- MA V02.02.02 Registro del depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia o número de afiliación de TPV.
- MA V02.02.03 Registro complementario al pago del crédito, por la clasificación de los ingresos.
- MA V02.03 CRÉDITOS SUJETOS A RESOLUCIÓN JUDICIAL.
- MA V02.03.01 Registro por los créditos pendientes de cobro sujetos a resolución judicial.
- MA V02.03.02 Registro por la recuperación del recurso de los créditos pendientes de cobro sujetos a resolución judicial.
- MA V02.03.03 Registro del depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia o número de afiliación de TPV.
- MA V02.03.04 Registro complementario al movimiento anterior, por la clasificación de los ingresos del depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia o número de afiliación de TPV.
-
- MA V03 VENTAS AL EXTRANJERO.
- MA V03.01 REGISTRO DE LA VENTA.
- MA V03.01.01 Registro de la venta realizada al extranjero.
- MA V03.02 PAGO MEDIANTE DEPÓSITO O TRANSFERENCIAS EN CUENTAS CAPTADORAS.
- MA V03.02.01 Registro del depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia.

- MA V03.02.02 Registro complementario, por la clasificación de los ingresos de depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia.
- MA V03.03 REGISTRO DE LA GANANCIA O PÉRDIDA CAMBIARIA.
- MA V03.03.01 Registro de la ganancia generada en ventas al extranjero, por el tipo de cambio entre monedas.
- MA V03.03.02 Registro de la pérdida generada en ventas al extranjero, por el tipo de cambio entre monedas.
- MA V03.04 CANCELACIÓN DE LA VENTA.
- MA V03.04.01 Registro de la cancelación de la venta debidamente autorizada, pasivo a favor del cliente.
- MA V03.04.02 Registro de la cancelación de la venta debidamente autorizada, sin pasivo a favor del cliente.
- MA V03.04.03 Registro por el traspaso del recurso a favor del cliente por concepto de devolución.
-
- MA V04 MOVIMIENTOS DIVERSOS GENERADOS EN LA OPERACIÓN.
- MA V04.01 MOVIMIENTOS EN CONCILIACIÓN.
- MA V04.01.01 Registro de las comisiones bancarias cobradas y/o de los egresos por aclarar con la institución bancaria.
- MA V04.01.02 Registro por la regularización de las comisiones bancarias cobradas y/o bonificación por parte de la institución bancaria, de los egresos por aclarar.
- MA V04.02 DIFERENCIAS GENERADAS EN ARQUEOS DE CAJA.
- MA V04.02.01 Registro de la diferencia negativa generada en arqueos de caja.
- MA V04.02.02 Registro del reembolso de la diferencia negativa generada en arqueos de caja, depositado en la cuenta captadora.
- MA V04.02.03 Registro del depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave RAP.
- MA V04.02.04 Registro de la diferencia positiva generada en arqueos de caja, depositada en la cuenta captadora.
- MA V04.03 INGRESOS PENDIENTES DE IDENTIFICAR Y ANTICIPOS DE CLIENTES.
- MA V04.03.01 Registro de los depósitos efectuados en las cuentas captadoras pendientes de identificar.
- MA V04.03.02 Registro de la reclasificación de los depósitos previa identificación por parte de las UA.
- MA V04.03.03 Registro de los depósitos efectuados en las cuentas captadoras por los anticipos de clientes.
- MA V04.03.04 Registro cuando es procedente su reclasificación una vez que facture, o en su caso el reembolso, previa solicitud de recursos a la DGAPOP.
- MA V04.03.05 Registro por el reembolso del recurso a favor del cliente o tercero.
- MA V04.04 COBRO DE INTERESES MORATORIOS.
- MA V04.04.01 Registro de los intereses moratorios de créditos otorgados (En este caso los intereses generados se consideran como una venta a crédito).
- MA V04.04.02 Registro del pago de intereses moratorios.
- MA V04.04.03 Registro del depósito del recurso a la cuenta bancaria con clave de transferencia.

- MA V04.04.04 Registro de la reclasificación del depósito del recurso a la cuenta bancaria con clave de transferencia.
- MA V04.05 RENDIMIENTOS BANCARIOS GENERADOS EN LAS CUENTAS CAPTADORAS.
- MA V04.05.01 Registro del pago de rendimientos bancarios.
- MA V04.06 ENTERO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO A LA TESOFE.
- MA V04.06.01 Registro de la transferencia realizada desde la cuenta concentradora de ingresos para aplicar el entero del Impuesto al Valor Agregado.
- MA V04.06.02 Registro por el entero a la TESOFE de los ingresos captados por concepto del Impuesto al Valor Agregado en la quincena inmediata anterior.
- MA V04.07 TRASPASO DE LOS INGRESOS CAPTADOS A LAS CUENTAS DE OTROS INGRESOS Y CONCENTRADORA DE INGRESOS.
- MA V04.07.01 Registro de la transferencia de los ingresos captados a las cuentas de otros ingresos y concentradora de ingresos.
- MA V04.07.02 Registro por el cambio de estatus de registrado por transferido en el SIICI.
- MA V04.07.03 Registro por la suficiencia de recursos a la cuenta captadora, para el reembolso a clientes o a terceros.
- MA V04.08 CONCERTACIÓN DE CONTRATOS Y CONVENIOS.
- MA V04.08.01 Registro de la concertación de contratos y convenios por el levantamiento de encuestas y elaboración de trabajos especiales.
- MA V04.08.02 Registro por la amortización de los contratos y convenios generada en el cumplimiento de las cláusulas de pago.
- MA I01 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS.
- MA I01.01 RECEPCIÓN DE PRODUCTOS EN EL ALMACÉN CENTRAL.
- MA I01.01.01 Registro de la recepción de productos terminados en el almacén central.
- MA I01.02 DEVOLUCIÓN DE PRODUCTOS A ÁREAS PRODUCTIVAS.
- MA I01.02.01 Registro de las devoluciones del almacén central a áreas productivas.
- MA I01.03 TRANSFERENCIAS DE PRODUCTOS EFECTUADAS POR EL ALMACÉN CENTRAL.
- MA I01.03.01 Registro del envío de productos del almacén central al almacén de la dirección regional y/o CI a costo de producción.
- MA I01.03.02 Registro de la autorización para la salida de productos por red nacional de consulta, concertación y uso interno en el almacén central.
- MA I01.04 BAJA DE PRODUCTOS EN EL ALMACÉN CENTRAL.
- MA I01.04.01 Registro de la baja autorizada de productos a costo de producción en el almacén central.

- MA I02 INVENTARIO DE PRODUCTOS PARA PROMOCIÓN Y DIFUSIÓN.
- MA I02.01 RECEPCIÓN DE PRODUCTOS EN LOS ALMACENES REGIONALES Y CI.
- MA I02.01.01 Registro de la recepción de productos en los almacenes regionales y/o CI, a costo de producción.
- MA I02.02 DEVOLUCIÓN DE PRODUCTOS AL ALMACÉN CENTRAL.
- MA I02.02.01 Registro de la devolución de productos a costo de producción, de los almacenes regionales y/o CI al almacén central.
- MA I02.03 TRANSFERENCIAS DE PRODUCTOS EFECTUADAS POR LOS ALMACENES REGIONALES Y CI.
- MA I02.03.01 Registro del envío de productos a costo de producción, entre los almacenes regionales y/o CI.
- MA I02.03.02 Registro por la devolución de productos a costo de producción, del CI a los almacenes Regionales.
- MA I02.03.03 Registro de la autorización para la salida de productos por red nacional de consulta, promoción y uso interno en los almacenes regionales y/o CI.
- MA I02.04 BAJA DE PRODUCTOS EN LOS ALMACENES REGIONALES Y CI.
- MA I02.04.01 Registro de la baja autorizada de productos a costo de producción en el almacén regional y/o CI.
- MA I03 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS.
- MA I03.01 INGRESOS Y GASTOS EN EL ALMACÉN CENTRAL.
- MA I03.01.01 Registro del cierre de cuentas de ingresos en el almacén central.
- MA I03.01.02 Registro del cierre de cuentas de gastos en el almacén central.
- MA I03.02 INGRESOS Y GASTOS EN LOS ALMACENES REGIONALES Y CI.
- MA I03.02.01 Registro del cierre de cuentas de ingresos en los almacenes regionales y/o CI.
- MA I03.02.02 Registro del cierre de cuentas de gastos en almacenes regionales y/o CI.
- MA I03.03 AHORRO Y DESAHORRO DE LA GESTIÓN.
- MA I03.03.01 Registro del ahorro de la gestión.
- MA I03.03.02 Registro del desahorro de la gestión.
- MA I03.04 RESULTADO DEL EJERCICIO.
- MA I03.04.01 Registro del traspaso a resultados del saldo de la cuenta de ahorro de la gestión.
- MA I03.04.02 Registro del traspaso a resultados del saldo de la cuenta de desahorro de la gestión.
- MA I03.05 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.
- MA I03.05.01 Registro al inicio del ejercicio, por el traspaso a resultados de ejercicios anteriores del saldo deudor de la cuenta de resultados del ejercicio.

- MA I03.05.02 Registro al inicio del ejercicio, por el traspaso a resultados de ejercicios anteriores del saldo acreedor de la cuenta de resultados del ejercicio.
- MA OI01 MOVIMIENTOS GENERADOS EN LA CUENTA DE OTROS INGRESOS.
- MA OI01.01 INGRESOS POR CONCEPTO DE PRODUCTOS.
- MA OI01.01.01 Registro de las transferencias recibidas o depósitos realizados a la cuenta bancaria con clave RATI por concepto de productos por: Enajenación de bienes muebles, enajenación de desechos inventariados y no inventariados, venta de bases de licitación, productos financieros obtenidos, productos generados en la operación y otros productos.
- MA OI01.01.02 Registro de notificación de los Ingresos por concepto de enajenación de bienes muebles, enajenación de desechos inventariados y no inventariados, así como por la venta de bases de licitación.
- MA OI01.01.03 Registro de cancelación de la notificación de los ingresos por concepto de enajenación de bienes muebles, enajenación de desechos inventariados y no inventariados, así como por la venta de bases de licitación.
- MA OI01.01.04 Registro de notificación de los ingresos por concepto de productos financieros obtenidos y productos generados en la operación y otros productos, debidamente autorizados.
- MA OI01.01.05 Registro de la cancelación de la notificación de los ingresos por concepto de productos financieros obtenidos y productos generados en la operación y otros productos, debidamente autorizados.
- MA OI01.02 INGRESOS POR CONCEPTO DE APROVECHAMIENTOS.
- MA OI01.02.01 Registro de transferencias recibidas o depósitos realizados a la cuenta bancaria con clave RATI por concepto de: Indemnizaciones de bienes muebles, indemnizaciones de operación, indemnizaciones otras y otros aprovechamientos.
- MA OI01.02.02 Registro de notificación de los ingresos por concepto de: Indemnizaciones de bienes muebles, indemnizaciones de operación, indemnizaciones otras y otros aprovechamientos.
- MA OI01.02.03 Registro de cancelación de la notificación por concepto de: Indemnizaciones de bienes muebles, indemnizaciones de operación, indemnizaciones otras y otros aprovechamientos.
- MA OI01.03 COMISIONES BANCARIAS.
- MA OI01.03.01 Registro de las comisiones bancarias cobradas.
- MA OI01.03.02 Registro por la regularización de las comisiones bancarias cobradas.
- MA OI01.04 INGRESOS PENDIENTES DE IDENTIFICAR.
- MA OI01.04.01 Registro por los depósitos efectuados en las cuentas bancarias y que se encuentran pendientes de identificar.
- MA OI01.04.02 Registro de la reclasificación por la aclaración de los depósitos no identificados por concepto productos y aprovechamientos.

- MA OI01.04.03 Registro de la devolución de los ingresos a favor de terceros, debidamente autorizados.
- MA OI01.05 ENTERO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO A LA TESOFE.
- MA OI01.05.01 Registro de la transferencia recibida de la cuenta concentradora de ingresos para el pago de impuestos a la TESOFE.
- MA OI01.05.02 Registro por el entero a la TESOFE de los ingresos captados por concepto del Impuesto al Valor Agregado en la quincena inmediata anterior.
- MA OI01.06 TRANSFERENCIA A LA CUENTA CONCENTRADORA DE INGRESOS.
- MA OI01.06.01 Registro de la transferencia de los ingresos captados por concepto de productos y aprovechamientos.
- MA OI01.06.02 Registro del cambio del estatus de los ingresos en el SIICI. De registrado a transferido
- MA OI01.06.03 Registro de la transferencia recibida de la cuenta concentradora de ingresos para devolución a favor de terceros, debidamente autorizado.
- MA OI01.07 REGISTRO DE LOS RENDIMIENTOS BANCARIOS.
- MA OI01.07.01 Registro por el pago de rendimientos bancarios
-
- MA OI02 MOVIMIENTOS GENERADOS EN LA CUENTA CONCENTRADORA DE INGRESOS.
- MA OI02.01 INGRESOS PERCIBIDOS EN LA CUENTA.
- MA OI02.01.01 Registro de las transferencias recibidas en la cuenta bancaria de otros ingresos, provenientes de las cuentas captadoras de ingresos.
- MA OI02.01.02 Registro del cambio de estatus de registrado por transferido en el SIICI.
- MA OI02.01.03 Registro de transferencias recibidas en la cuenta bancaria de otros ingresos, provenientes de la cuenta concentradora de egresos para pago a terceros.
- MA OI02.02 DEVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS A FAVOR DE TERCEROS.
- MA OI02.02.01 Registro de devolución de ingresos a las cuentas captadoras a favor de terceros.
- MA OI02.03 MOVIMIENTOS DE INGRESOS EN TRÁMITE DE DICTAMINAR.
- MA OI02.03.01 Registro de traspaso de ingresos por dictaminar a la cuenta concentradora de egresos.
- MA OI02.03.02 Registro por la transferencia de ingresos dictaminados para la ampliación al presupuesto.
- MA OI02.03.03 Registro de entero a la Tesorería de la Federación de los ingresos captados no dictaminados durante el ejercicio.
- MA OI02.04 REGISTRO DE LOS RENDIMIENTOS BANCARIOS.
- MA OI02.04.01 Registro por el pago de rendimientos bancarios.
- MA OI02.04.02 Registro por la transferencia de los rendimientos bancarios generados a la cuenta de otros ingresos.
-
- MA BI01 PROGRAMA BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO.

- MA BI01.01 Registro de la recepción de recursos donados por el BID, en cuenta bancaria asignada para el programa correspondiente.
- MA BI01.02 Registro de los recursos calendarizados, derivados de recursos fiscales ampliados al presupuesto BID.
- MA BI01.03 Registro de los ingresos excedentes autorizados para su aplicación presupuestal.
- MA BI01.04 Registro de la creación de pasivo para pago de gastos del BID.
- MA BI01.05 Registro del retiro de recursos de la cuenta de bancos asignada al programa BID, para el ejercicio del presupuesto.
- MA BI01.06 Registro del traspaso de recursos de la cuenta de cheques asignada para el programa BID, a la cuenta concentradora de egresos, por concepto de pago de impuestos federales (Cuando el retiro de recursos de la cuenta de cheques y el pago al SAT se realiza al mismo tiempo).
- MA BI01.07 Registro de la confirmación del pago al SAT de los impuestos federales (Cuando el retiro de recursos de la cuenta de cheques y el pago al SAT se realiza al mismo tiempo).
- MA BI01.08 Registro del traspaso de recursos de la cuenta de cheques asignada para el programa BID, a la cuenta concentradora de egresos, por concepto de pago de impuestos federales (Cuando el retiro de recursos de la cuenta de cheques se realiza previo al pago al SAT).
- MA BI01.09 Registro de la confirmación del pago al SAT de los impuestos federales (cuando el retiro de recursos de la cuenta de cheques se realiza previo al pago al SAT).
- REGISTROS QUE AFECTA EL ÁREA CENTRAL.
- MA BI01.10 Registro de la creación del pasivo por el remanente presupuestal del BID de ingresos propios para efectuar el reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP.
- MA BI01.11 Registro por el remanente presupuestal del BID de ingresos propios de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP.

MA 001

ASIENTOS AL INICIO DEL EJERCICIO

MA 001.01

Registro del asiento a la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior.

Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo		
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
1.1.1.4	Inversiones Temporales		
1.1.1.9	Otros Efectivos y Equivalentes		
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
1.1.2.9	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		
1.1.3.1	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		
1.1.3.2	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo		
1.1.3.3	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo		
1.1.3.4	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo		
1.1.4.1	Inventario de Mercancías para Venta		
1.1.4.2	Inventario de Mercancías Terminadas		
1.1.4.5	Bienes en Tránsito		
1.1.5.1	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		
1.2.2.1	Documentos por Cobrar a Largo Plazo		
1.2.2.2	Deudores Diversos a Largo Plazo		
1.2.3.1	Terrenos		
1.2.3.3	Edificios no Habitacionales		
1.2.3.6	Construcciones en Proceso en Bienes Propios		
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte		
1.2.4.6	Maquinaria Otros Equipos y Herramientas		
1.2.4.7	Colecciones Obras de Arte y Objetos Valiosos		
1.2.5.1	Software		
1.2.5.9	Otros Activos Intangibles		
1.2.6.1	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		
1.2.6.3	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		
1.2.9.3	Bienes en Comodato		
7.4.1.0	Demandas Judiciales en Proceso de		

Cargo		Abono	
	Resolución		
7.7.1.0	Contratos y Convenios Suscritos		
7.8.1.1	Bienes Inmuebles Artísticos Propios		
		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
		2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
		2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo
		2.1.1.8	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
		2.1.5.1	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo
		2.1.9.1	Ingresos por Clasificar
		2.1.9.9	Otros Pasivos Circulantes
		2.2.1.1	Proveedores por Pagar a Largo Plazo
		2.2.2.9	Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo
		3.1.1.0	Aportaciones
		3.1.2.0	Donaciones de Capital
		3.1.3.0	Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio
		3.1.4.0	Donaciones de Bienes Inmuebles
		3.2.1.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
		3.2.2.0	Resultados de Ejercicios Anteriores
		3.2.3.1	Revalúo de Bienes Inmuebles
		3.2.3.2	Ravalúo de Bienes Muebles
		7.4.2.0	Resolución de Demandas en Proceso Judicial
		7.7.2.0	Suscripción de Contratos y Convenios
		7.8.1.2	Bienes Propios Catalogados como Artísticos

MA 001.02 Registro por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), a las cuentas 3.2.2.0 Resultados de Ejercicios Anteriores, 3.1.1.0 Aportaciones o 3.1.2.0 Donaciones de Capital.

Documento Fuente del Asiento: Mayor de la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro).

Cargo		Abono	
3.2.1.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		
		3.1.1.0	Aportaciones
		3.1.2.0	Donaciones de Capital
		3.2.2.0	Resultados de Ejercicios Anteriores

MA 001.03 Registro por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo deudor de la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) a las cuentas 3.2.2.0 Resultados de Ejercicios Anteriores, 3.1.1.0 Aportaciones o 3.1.2.0 Donaciones de Capital.

Documento Fuente del Asiento: Mayor de la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro).

Cargo		Abono	
3.1.1.0	Aportaciones	3.2.1.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
3.1.2.0	Donaciones de Capital		
3.2.2.0	Resultados de Ejercicios Anteriores		

MA 002 OPERACIONES PRESUPUESTALES

MA 002.01 Registro por el presupuesto de egresos aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Presupuesto de egresos aprobado.

Cargo		Abono	
8.1.1.0	Ley de Ingresos Estimada		
8.2.2.0	Presupuesto de Egresos por Ejercer		
		8.1.2.0	Ley de Ingresos por Ejecutar
		8.2.1.0	Presupuesto de Egresos Aprobado

MA 002.02 Registro de las ampliaciones líquidas al presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestal.

Cargo		Abono	
8.1.3.0	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada		
8.2.2.0	Presupuesto de Egresos por Ejercer		
		8.1.2.0	Ley de Ingresos por Ejecutar
		8.2.3.0	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado

MA 002.03 Registro de las reducciones líquidas al presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestal.

Cargo		Abono	
(8.2.2.0)	Presupuesto de Egresos por Ejercer		
8.2.3.0	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado		
		(8.1.2.0)	Ley de Ingresos por Ejecutar
		8.1.3.0	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada

MA 002.04 Registro de la eliminación por consolidación, derivado de las adecuaciones presupuestarias líquidas (Asiento que afecta área central).

Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestal.

Cargo		Abono	
8.1.3.0	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada		
(8.1.3.0)	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada		
8.2.3.0	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado		
(8.2.3.0)	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado		
		8.1.3.0	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada
		(8.1.3.0)	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada
		8.2.3.0	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
		(8.2.3.0)	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado

MA 002.05 Registro del presupuesto comprometido.

Documento Fuente del Asiento: Compromiso de pago.

Cargo		Abono	
8.2.4.0	Presupuesto de Egresos Comprometido		
		8.2.2.0	Presupuesto de Egresos por Ejercer

MA 002.06 Registro de la modificación a la alza de pedidos y contratos celebrados.

Documento Fuente del Asiento: Modificación de compromiso de pago.

Cargo		Abono	
8.2.4.0	Presupuesto de Egresos Comprometido		
		8.2.2.0	Presupuesto de Egresos por Ejercer

MA 002.07 Registro de la cancelación parcial o total de pedidos y contratos celebrados.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de presupuesto comprometido.

Cargo		Abono	
(8.2.4.0)	Presupuesto de Egresos Comprometido		
		(8.2.2.0)	Presupuesto de Egresos por Ejercer

MA 002.08 Registro de cuentas por liquidar autorizadas, sin documentación comprobatoria con cargo al fondo rotatorio.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar de fondo rotatorio.

Cargo		Abono	
8.2.4.0	Presupuesto de Egresos Comprometido		
		8.2.2.0	Presupuesto de Egresos por Ejercer

MA 002.09 Reclasificación entre ámbitos de la cuenta por liquidar con cargo al fondo rotatorio.

MA 002.09.01 Registro de reclasificación entre ámbitos de la cuenta por liquidar con cargo al fondo rotatorio por el importe correspondiente al apartado "dice".

Documento Fuente del Asiento: Oficio de rectificación.

Cargo		Abono	
(8.2.4.0)	Presupuesto de Egresos Comprometido		
		(8.2.2.0)	Presupuesto de Egresos por Ejercer

MA 002.09.02 Registro de reclasificación entre ámbitos de la cuenta por liquidar con cargo al fondo rotatorio por el importe correspondiente al apartado "debe decir".

Documento Fuente del Asiento: Oficio de rectificación.

Cargo		Abono	
8.2.4.0	Presupuesto de Egresos Comprometido		
		8.2.2.0	Presupuesto de Egresos por Ejercer

MA 002.10 Registro de reintegros correspondientes a cuentas por liquidar de fondo rotatorio.

Documento Fuente del Asiento: Reintegro al fondo rotatorio.

Cargo		Abono	
(8.2.4.0)	Presupuesto de Egresos Comprometido		
		(8.2.2.0)	Presupuesto de Egresos por Ejercer

MA 002.11 Registro del complemento al compromiso de cuentas por liquidar autorizadas, generadas con cargo al fondo rotatorio, por el importe de las retenciones, al momento de la aplicación del oficio de comprobación de gastos.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de comprobación de gastos.

Cargo		Abono	
8.2.4.0	Presupuesto de Egresos Comprometido		
		8.2.2.0	Presupuesto de Egresos por Ejercer

MA 002.12 Registro del presupuesto comprometido, por la creación de pasivo para pagos con recursos presupuestales no comprometidos previamente.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
8.2.4.0	Presupuesto de Egresos Comprometido		
		8.2.2.0	Presupuesto de Egresos por Ejercer

MA 002.13 Registro del presupuesto devengado, por la creación de pasivo para pagos con recursos presupuestales.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
8.2.5.0	Presupuesto de Egresos Devengado		
		8.2.4.0	Presupuesto de Egresos Comprometido

MA 002.14 Registro del ejercicio del presupuesto, por la expedición de cuenta por liquidar para pago con recursos presupuestales.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
8.2.6.0	Presupuesto de Egresos Ejercido		
		8.2.5.0	Presupuesto de Egresos Devengado

MA 002.15 Registro por la confirmación en el SAPFIN de la ministración de recursos para el pago.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
8.2.7.0	Presupuesto de Egresos Pagado		
		8.2.6.0	Presupuesto de Egresos Ejercido

MA 002.16 Registro de reintegros al presupuesto del año en curso, de recursos no comprobados o no erogados.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
(8.2.4.0)	Presupuesto de Egresos Comprometido		
(8.2.5.0)	Presupuesto de Egresos Devengado		
(8.2.6.0)	Presupuesto de Egresos Ejercido		
(8.2.7.0)	Presupuesto de Egresos Pagado		
		(8.2.2.0)	Presupuesto de Egresos por Ejercer
		(8.2.4.0)	Presupuesto de Egresos Comprometido
		(8.2.5.0)	Presupuesto de Egresos Devengado
		(8.2.6.0)	Presupuesto de Egresos Ejercido

MA 003 **SERVICIOS PERSONALES**

MA 003.01 Registro del pasivo para pago de nómina del año en curso, correspondiente a la prestación de servicios personales.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

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		
5.1.1.4	Seguridad Social		
5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas		
5.1.1.7	Pago de Estímulos a los Servidores Públicos		
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto

Cargo		Abono	
			Plazo
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

MA 003.02 Registro del pasivo para pagos a terceros por aportaciones de seguridad social.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
5.1.1.4	Seguridad Social		
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

MA 003.03 Registro del pasivo para pagos a terceros por descuentos a su favor en las quincenas del mes, que incluyan aportaciones.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

MA 003.04 Registro de reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de servicios personales, que incluyan aportaciones.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
(1.1.2.2)	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
(2.1.1.7)	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
(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		
(5.1.1.4)	Seguridad Social		
(5.1.1.5)	Otras Prestaciones Sociales y Económicas		
(5.1.1.7)	Pago de Estímulos a los Servidores Públicos		
		(2.1.1.7)	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

MA 003.05 Registro de rectificaciones al presupuesto de años anteriores por reintegros por concepto de servicios personales.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de reintegro, transferencia electrónica de fondos.

Cargo		Abono	
(1.1.2.2)	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
5.5.9.9	Otros Gastos Varios		
		(2.1.1.7)	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

MA 003.06 Registro de la reclasificación de la retención por concepto de anticipo de nómina, de deducciones por recuperar.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

MA 003.07 Registro de recuperación del pago de anticipos de nómina.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar, estado de cuenta.

Cargo		Abono	
2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

MA 003.08 Registro de reintegros al presupuesto de años anteriores correspondientes al pago de enteros.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
(2.1.1.7)	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
5.5.9.9	Otros Gastos Varios		
		(2.1.1.7)	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

MA 003.09 Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales.

MA 003.09.01 Registro de la rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales por el importe correspondiente al apartado "dice".

Documento Fuente del Asiento: Oficio de rectificación.

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		
(5.1.1.4)	Seguridad Social		
(5.1.1.5)	Otras Prestaciones Sociales y Económicas		

Cargo		Abono	
(5.1.1.6)	Previsiones		
(5.1.1.7)	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

MA 003.09.02 Registro de la rectificación al presupuesto del año en curso, servicios personales por el importe correspondiente al apartado "debe decir".

Documento Fuente del Asiento: Oficio de rectificación.

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		
5.1.1.4	Seguridad Social		
5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas		
5.1.1.6	Previsiones		
5.1.1.7	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

MA 003.10 Registro de deducciones no incluidas por el área de recursos humanos en el entero de impuestos federales, por corresponder a cheques en tránsito.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
(1.1.2.2)	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
		(2.1.1.7)	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA 003.11 Registro de deducciones no incluidas por el área de recursos humanos en el entero de impuestos federales del mes inmediato anterior. (Póliza complementaria al momento del cobro del cheque).

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

MA 003.12 Registro de los avisos de reintegro considerados en el entero de impuestos federales del mes inmediato anterior al de su confirmación.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
(1.1.2.2)	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
		(2.1.1.7)	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

MA 003.13 Registro de los avisos de reintegro considerados en el entero de impuestos federales del mes inmediato anterior. (Póliza complementaria al momento de su confirmación).

Documento Fuente del Asiento: Aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

MA 004 **SERVICIOS GENERALES Y TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**

MA 004.01 Registro de la comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida por gastos a comprobar de servicios generales.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de comprobación de gastos.

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		
		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

MA 004.02 Comprobación total o parcial de cuenta por liquidar expedida para pagos anticipados de servicios generales que incluya retenciones a favor de terceros.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de comprobación de gastos.

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		

Cargo		Abono	
	Comerciales		
5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación		
5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad		
5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos		
5.1.3.8	Servicios Oficiales		
5.1.3.9	Otros Servicios Generales		
		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

MA 004.03 Registro de reintegros al oficio de comprobación de gastos del año en curso.

Documento Fuente del Asiento: Transferencia bancaria, aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
(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		

MA 004.04 Registro del pasivo para regularización con recursos presupuestales de gastos efectuados con fondos revolventes o fijos de caja chica.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

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

MA 004.05 Registro del pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de servicios generales, derivados de obligaciones contractuales.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

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
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

MA 004.06 Registro del pasivo para el pago con recursos presupuestarios no comprometidos de servicios generales, así como otras erogaciones.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

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
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

MA 004.07 Registro del pasivo para pago con recursos presupuestarios del capítulo 4000 transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
5.2.4.1	Ayudas Sociales a Personas		

Cargo		Abono	
5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones		
5.2.9.1	Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales		
		2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

MA 004.08 Registro de reintegros al presupuesto del año en curso, por concepto de gastos.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
(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		

MA 004.09 Registro de reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de gastos que incluyan retenciones de ley.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
(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		
		(2.1.1.7)	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

MA 004.10 Registro de rectificaciones al presupuesto de años anteriores de reintegros por concepto de servicios generales y transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
5.5.9.9	Otros Gastos Varios		
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

MA 004.11 Registro de rectificaciones al presupuesto de años anteriores por reintegros por concepto de servicios generales y transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, que incluyan retenciones.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
5.5.9.9	Otros Gastos Varios		
		(2.1.1.7)	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

MA 004.12 Registro por el devengado de anticipo a proveedores por la contratación de servicios.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar, CFDI.

Cargo		Abono	
1.1.3.1	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

MA 004.13 Registro de compromiso para pago anticipado a proveedores con recursos presupuestales no comprometidos previamente para contratación de servicios.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar, CFDI.

Cargo		Abono	
1.1.3.1	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

MA 004.14 Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

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		

Cargo		Abono	
5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación		
5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad		
5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos		
5.1.3.8	Servicios Oficiales		
5.1.3.9	Otros Servicios Generales		
		1.1.3.1	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

MA 004.15 Registro de reintegros al presupuesto del año en curso, por concepto de pago anticipado a proveedores para adquisiciones de bienes.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
(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		

MA 004.16 Registro al cierre del ejercicio, de los saldos en gasto corriente con trámite ante el área jurídica y expediente debidamente integrado.

Documento Fuente del Asiento: Expediente, cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
1.2.2.2	Deudores Diversos a Largo Plazo		
		2.2.2.9	Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo

MA 004.17 Registro de regularización del saldo de gasto corriente, tramitado por el área jurídica.

Documento Fuente del Asiento: Expediente.

Cargo		Abono	
2.2.2.9	Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo		
		1.2.2.2	Deudores Diversos a Largo Plazo

MA 004.18 Rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales.

MA 004.18.01 Registro de rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales correspondiente al apartado "dice".

Documento Fuente del Asiento: Oficio de rectificación.

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
		(2.1.1.7)	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

MA 004.18.02 Registro de rectificación al presupuesto del año en curso, servicios generales correspondiente al apartado "debe decir".

Documento Fuente del Asiento: Oficio de rectificación.

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
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

MA 004.19 Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la contratación de servicios derivados de contratos bianuales, del ejercicio inmediato anterior.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar, CFDI.

Cargo		Abono	
3.2.2.0	Resultados de Ejercicios Anteriores		

Cargo		Abono	
		1.1.3.1	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

MA 005

MA 005.01

HONORARIOS

Registro del pasivo para pago con recursos presupuestarios comprometidos de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar, recibo de honorarios.

Cargo		Abono	
5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio		
5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios		
5.2.4.1	Ayudas Sociales a Personas		
5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones		
5.2.9.1	Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales		
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
		2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

MA 005.02

Registro del pasivo para pago con recursos presupuestarios no comprometidos previamente de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar, recibo de honorarios.

Cargo		Abono	
5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio		
5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios		
5.2.4.1	Ayudas Sociales a Personas		
5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones		
5.2.9.1	Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales		
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
		2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

MA 005.03

Registro del pasivo para pagos a terceros por descuentos a su favor en las quincenas del mes, que incluyan aportaciones.

Documento Fuente del Asiento: cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

MA 005.04 Registro de reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
(5.1.1.2)	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio		
(5.1.3.3)	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios		
(5.2.4.1)	Ayudas Sociales a Personas		
(5.2.4.3)	Ayudas Sociales a Instituciones		
(5.2.9.1)	Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales		

MA 005.05 Registro de rectificaciones al presupuesto de años anteriores por concepto de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
5.5.9.9	Otros Gastos varios		
		(2.1.1.7)	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

MA 006 CUENTAS DE CHEQUES, FONDO ROTATORIO Y FIJO DE CAJA CHICA

MA 006.01 Registro de cuenta por liquidar expedida para la integración de los fondos rotatorios de cuentas de cheques.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar, recibos de asignación.

Cargo		Abono	
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
		4.2.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público

MA 006.02 Registro de la recepción de recursos en cuentas de cheques por la asignación de fondos rotatorios.

Documento Fuente del Asiento: Transferencia electrónica, cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos / Tesorería		

Cargo		Abono	
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA 006.03 Registro del depósito por la recepción de los intereses o rendimientos bancarios.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos / Tesorería		
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA 006.04 Registro del traspaso a la cuenta concentradora de ingresos por concepto de rendimientos bancarios.

Documento Fuente del Asiento: Transferencia electrónica.

Cargo		Abono	
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos / Tesorería

MA 006.05 Registro de la cancelación de cheques en tránsito con antigüedad establecida en la normatividad vigente, previa solicitud al banco.

Documento Fuente del Asiento: Oficio enviado al banco.

Cargo		Abono	
		(1.1.1.2)	Bancos / Tesorería
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA 006.06 Registro por el retiro de recursos para depósito en cuenta de reintegros presupuestales por la cancelación de cheques en tránsito por antigüedad establecida en normatividad vigente.

Documento Fuente del Asiento: Transferencia electrónica.

Cargo		Abono	
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos / Tesorería

MA 006.07 Registro de depósito en la cuenta de cheques de la unidad administrativa para el pago a las personas beneficiarias de nómina.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta, estado de cuenta bancario, cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos / Tesorería		
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA 006.08 Registro por el pago al personal beneficiario de nómina.

Documento Fuente del Asiento: Transferencia electrónica o copia digital de cheque.

Cargo		Abono	
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		

Cargo		Abono	
		1.1.1.2	Bancos / Tesorería

MA 006.09 Registro por el retiro de recursos de cuentas de cheques para reintegro del fondo fijo asignado.

Documento Fuente del Asiento: Operación de Fondo rotatorio, Transferencia bancaria, Aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos / Tesorería

MA 006.10 Registro de avisos de reintegro, de fondos rotatorios de cuentas de cheques y fondos fijos de caja chica.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
		1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo
		4.2.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público

BONIFICACIÓN DE COMISIONES BANCARIAS

MA 006.11 Registro de la bonificación de comisiones bancarias previamente regularizadas.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos / Tesorería		
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA 006.12 Registro por el retiro de recursos para reintegro de la bonificación de las comisiones ya regularizadas.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta.

Cargo		Abono	
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos / Tesorería

EJECUCIÓN DE GASTOS POR FONDO ROTATORIO

MA 006.13 Registro del retiro de recursos para depósito a cuenta de terceros para la ejecución de gastos a través de fondo rotatorio.

Documento Fuente del Asiento: Transferencia electrónica, operación del fondo rotatorio.

Cargo		Abono	
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos / Tesorería
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA 006.14 Registro del retiro de recursos a través de cheque nominativo para la ejecución de gastos a través de fondo rotatorio.

Documento Fuente del Asiento: Operación del fondo rotatorio, copia digital del cheque.

Cargo		Abono	
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos / Tesorería
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA 006.15 Registro del retiro de recursos, para depósito a tarjeta inteligente, para la ejecución de gastos a través de fondo rotatorio.

Documento Fuente del Asiento: Transferencia electrónica, operación del fondo rotatorio.

Cargo		Abono	
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos / Tesorería
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA 006.16 Registro del retiro de recursos para depósito a tarjetas del personal del Instituto, para la ejecución de gastos a través de fondo rotatorio.

Documento Fuente del Asiento: Transferencia electrónica, operación del fondo rotatorio.

Cargo		Abono	
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos / Tesorería
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA 006.17 Registro del retiro de recursos para asignaciones de caja chica.

Documento Fuente del Asiento: Transferencia electrónica, operación del fondo rotatorio.

Cargo		Abono	
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos / Tesorería
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA 006.18 Registro de comisión bancaria en cuentas de cheques.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto		

Cargo		Abono	
	Plazo		
		1.1.1.2	Bancos / Tesorería

MA 006.19 Registro de bonificación de comisiones bancarias no regularizadas.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos / Tesorería		
		1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

MA 006.20 Registro de reintegros a cuentas de cheques, de los recursos asignados a cuenta de terceros que no son susceptibles de comprobación.

Documento Fuente del Asiento: Ficha de depósito.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos / Tesorería		
(2.1.1.9)	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

MA 006.21 Registro de reintegros a cuentas de cheques, de los fondos de caja chica asignados.

Documento Fuente del Asiento: Ficha de depósito.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos / Tesorería		
(2.1.1.9)	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

MA 006.22 Registro del reintegro a cuentas de cheques, de los recursos asignados a través de cheques nominativos que no son susceptibles de comprobación.

Documento Fuente del Asiento: Ficha de depósito.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos / Tesorería		
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
(2.1.1.9)	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

MA 006.23 Registro de reintegros a cuentas de cheques, de los recursos asignados a través de tarjeta inteligente que no son susceptibles de comprobación.

Documento Fuente del Asiento: Ficha de depósito.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos / Tesorería		
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
(2.1.1.9)	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

MA 006.24 Registro de reintegros a cuentas de cheques, de los recursos asignados a través de tarjetas del personal del Instituto que no son susceptibles de comprobación.

Documento Fuente del Asiento: Transferencia electrónica o ficha de depósito.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos / Tesorería		
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
(2.1.1.9)	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

MA 006.25 Registro de recepción de documentación, debidamente validada, para su aplicación al ejercicio del presupuesto.

Documento Fuente del Asiento: Comprobación de recursos del fondo rotatorio.

Cargo		Abono	
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
		1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

MA 006.26 Registro de recepción de recursos en cuentas de cheques, correspondientes a regularización de gastos efectuados por fondo rotatorio.

Documento Fuente del Asiento: Transferencia electrónica, cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos / Tesorería		
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
(2.1.1.9)	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

TRÁMITE DE PAGOS NO ELECTRÓNICOS

MA 006.27 Registro de recepción de recursos presupuestarios para pagos a las y los beneficiarios.

Documento Fuente del Asiento: Transferencia electrónica, cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos / Tesorería		
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA 006.28 Registro del retiro de recursos presupuestarios para pagos a los beneficiarios o beneficiarias.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar, transferencia electrónica o copia digital de cheque.

Cargo		Abono	
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos / Tesorería

MA 007 BIENES MUEBLES E INTANGIBLES

MA 007.01 Registro del importe neto (valor del bien más IVA) en la recepción de bienes muebles e intangibles inventariables adquiridos en el ejercicio con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos.

Documento Fuente del Asiento: Informe de alta de inventarios, CFDI.

Cargo		Abono	
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte		
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
1.2.5.1	Software		
1.2.5.9	Otros Activos Intangibles		
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

MA 007.02 Registro de la penalización aplicada al proveedor en la adquisición de bienes muebles e intangibles inventariables.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar, CFDI.

Cargo		Abono	
		4.3.9.9.	Otros Ingresos y Beneficios Varios
		(2.1.1.2)	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

MA 007.03 Registro de la creación de pasivo para pago de anticipos otorgados a proveedores, para adquisición de bienes muebles e intangibles inventariables con recursos presupuestarios comprometidos.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar

Cargo		Abono	
1.1.3.2	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo		
1.1.3.3	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo		
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

MA 007.04 Registro del devengado por el anticipo a proveedores de bienes muebles e intangibles con recursos presupuestarios no comprometidos.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
1.1.3.2	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo		
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

MA 007.05 Registro de la recepción de bienes muebles e intangibles inventariables provenientes de anticipos a proveedores y aplicación de los anticipos otorgados.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar, CFDI

Cargo		Abono	
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte		
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
1.2.5.1	Software		
1.2.5.9	Otros Activos Intangibles		
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

MA 007.06 Registro de la aplicación de los anticipos otorgados a proveedores del capítulo 5000.

Documento Fuente del Asiento: CFDI, cuenta por liquidar del finiquito.

Cargo		Abono	
		(2.1.1.2)	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
		1.1.3.2	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo
		1.1.3.3	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo

MA 007.07 Registro de alta de partes aprovechables de bienes muebles inventariables.

Documento Fuente del Asiento: Constancia de reasignación de número de alta, informe de alta con el nuevo número de inventario.

Cargo		Abono	
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte		
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

MA 007.08 Registro de alta de bienes muebles inventariables por donación.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de donación, acta de entrega recepción de los bienes, informe de alta inventarios, CFDI o constancia de propiedad federal.

Cargo		Abono	
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte		
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
1.2.5.1	Software		
1.2.5.9	Otros Activos Intangibles		
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

MA 007.09 Registro de alta de bienes de mobiliario y equipo elaborado por personal del Instituto.

Documento Fuente del Asiento: Informe de alta de inventarios, orden de trabajo.

Cargo		Abono	
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

MA 007.10 Registro de alta de bienes muebles inventariables derivado de sobrantes en inventarios.

Documento Fuente del Asiento: Constancia de hechos o propiedad federal, informe de altas de inventarios, avalúo.

Cargo		Abono	
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
		3.2.2.0	Resultados de Ejercicios Anteriores

MA 007.11 Registro de reintegros al presupuesto del año en curso, provenientes de la devolución del bien previamente pagado o diferencia en pago de adquisición de bienes muebles inventariables.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
(2.1.1.9)	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		

MA 007.12 Registro de reintegros del año en curso, derivados de anticipos a proveedores para adquisiciones de bienes y servicios.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
		1.1.3.2	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo
		1.1.3.3	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo

MA 007.13 Registro de recepción de bienes muebles en contrato de comodato.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de comodato, acta de entrega recepción, informe de altas de inventarios.

Cargo		Abono	
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte		
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
		1.2.9.3	Bienes en Comodato

MA 007.14 Registro de reposición de bienes muebles inventariables.

Documento Fuente del Asiento: Dictamen técnico de visto bueno del área correspondiente, CFDI (si el valor del bien en el CFDI no corresponde al valor original, el documento soporte será la constancia de propiedad con el valor del bien que se repuso), acta administrativa, acta de hechos, importe de bajas.

Cargo		Abono	
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

MA 007.15 Registro de venta de bienes muebles inventariables del año en curso y años anteriores.

Documento Fuente del Asiento: Acta de fallo, adjudicación, acta de entrega recepción, salida de bodega, CFDI, constancia de propiedad, orden de trabajo, acta de venta, avalúo, copia de cheque, ficha de depósito, comprobante de transferencia, notificación de traspaso bancario, notificación de traspaso emitida por el INEGI.

Cargo		Abono	
5.5.1.8	Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro		
		1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración
		1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo

Cargo		Abono	
		1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio
		1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte
		1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas
		1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos
		(1.2.6.3)	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles

MA 007.16 Registro de baja por indemnización de bienes muebles inventariables del año en curso y años anteriores.

Documento Fuente del Asiento: Acta ministerial, querella, denuncia (cuando aplique), acta administrativa, factura, CFDI o constancia de propiedad o documento administrativo.

Cargo		Abono	
5.5.1.8	Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro		
		1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración
		1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo
		1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio
		1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte
		1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas
		1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos
		(1.2.6.3)	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles

MA 007.17 Registro de baja por indemnización de bienes muebles inventariables del año en curso y años anteriores por recuperación a través del descuento en el pago a las y los prestadores de servicios.

Documento Fuente del Asiento: Acta administrativa, factura, CFDI o constancia de propiedad, documento administrativo, cuenta por liquidar donde se señale el costo por reposición del bien faltante o notificación de traspaso bancario.

Cargo		Abono	
5.5.1.8	Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro		
		1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración
		1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo
		1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio
		1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte
		1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas
		1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos
		(1.2.6.3)	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles

MA 007.18 Registro de baja por reposición de bienes muebles inventariables por extravío.

Documento Fuente del Asiento: Acta administrativa en que se haga constar los hechos que dieron lugar a la no localización, informe de baja de inventarios, factura, CFDI o constancia de propiedad.

Cargo		Abono	
5.5.1.8	Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro		
		1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración
		1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
		1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio
		1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte
		1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas
		1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos
		(1.2.6.3)	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles

MA 007.19 Registro de donaciones de bienes muebles inventariables otorgadas a otras entidades o dependencias.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de donación, salida de bodega, factura, CFDI o documento que acredite propiedad del bien.

Cargo		Abono	
5.5.9.9	Otros Gastos Varios		
		1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración
		1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
		1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio
		1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte
		1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas
		1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos
		(1.2.6.3)	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles

MA 007.20 Registro de baja de bienes muebles por destrucción o confinamiento.

Documento Fuente del Asiento: Acta de destrucción o confinamiento, salida de bodega, factura, CFDI, o documento que acredite la propiedad, acuerdo de desincorporación del régimen de dominio público.

Cargo		Abono	
5.5.1.8	Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro		
		1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración
		1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
		1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio

Cargo		Abono	
		1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte
		1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas
		1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos
		(1.2.6.3)	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles

MA 007.21 Registro de la entrega de bienes muebles en contrato de comodato.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de comodato, acta de entrega recepción, informe de baja de inventarios.

Cargo		Abono	
1.2.9.3	Bienes en Comodato		
		1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración
		1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
		1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio
		1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte
		1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas
		1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos

MA 007.22 Registro de baja de bienes por faltantes en el levantamiento de inventario físico.

Documento Fuente del Asiento: Acta del resultado del levantamiento de inventario físico de bienes inventariables, constancia de hechos, copia de factura, CFDI, o documento que acredite la propiedad, informe de bajas de inventarios.

Cargo		Abono	
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
		1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración
		1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
		1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio
		1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte
		1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas
		1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos
		(1.2.6.3)	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

MA 007.23 Registro de reactivación de bienes localizados los cuales fueron registrados como faltantes en el levantamiento de inventario físico.

Documento Fuente del Asiento: Acta administrativa, informe de alta por ajustes de inventarios.

Cargo		Abono	
5.5.9.9	Otros Gastos Varios		
		1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo
		(1.2.4.1)	Mobiliario y Equipo de Administración
		(1.2.4.2)	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
		(1.2.4.3)	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio
		(1.2.4.4)	Vehículos y Equipo de Transporte
		(1.2.4.6)	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas
		(1.2.4.7)	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos
		1.2.6.3	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles

MA 007.24 Recepción de bienes muebles inventariables de contratos plurianuales.

MA 007.24.01 Registro de la recepción de bienes muebles inventariables de contratos plurianuales a corto plazo.

Documento Fuente del Asiento: Informe de alta de inventarios, CFDI, contrato, cuenta por liquidar del pago mensual.

Cargo		Abono	
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte		
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
1.2.5.1	Software		
1.2.5.9	Otros Activos Intangibles		
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

MA 007.24.02 Registro de la recepción de bienes muebles inventariables de contratos plurianuales a largo plazo.

Documento Fuente del Asiento: Informe de alta de inventarios, CFDI, contrato, cuenta por liquidar del pago mensual.

Cargo		Abono	
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte		
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		

Cargo		Abono	
1.2.5.1	Software		
1.2.5.9	Otros Activos Intangibles		
		2.2.1.1	Proveedores por Pagar a Largo Plazo

MA 007.25 Registro al inicio del ejercicio por el monto por pagar a corto plazo.

Documento Fuente del Asiento: Contrato

Cargo		Abono	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

MA 007.26 Registro de remesas de bienes muebles inventariables enviadas a los diferentes ámbitos de unidades administrativas.

Documento Fuente del Asiento: Orden de traspaso.

Cargo		Abono	
1.1.4.5	Bienes en Tránsito		
(5.5.1.5)	Depreciación de Bienes Muebles		
		1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración
		1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo
		1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio
		1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte
		1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas
		1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos
		(1.2.6.3)	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles

MA 007.27 Registro de confirmación de la recepción de los bienes muebles inventariables en los diferentes ámbitos de las unidades administrativas destino.

Documento Fuente del Asiento: Reporte de confirmación de traspasos.

Cargo		Abono	
5.5.9.9	Otros Gastos Varios		
		1.1.4.5	Bienes en Tránsito

MA 007.28 Registro de la recepción de los bienes muebles inventariables en los diferentes ámbitos derivados de los traspasos de las unidades administrativas origen.

Documento Fuente del Asiento: Orden de traspaso.

Cargo		Abono	
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		

Cargo		Abono	
1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte		
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
5.5.1.5	Depreciación de Bienes Muebles		
		1.2.6.3	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

MA 007.29 Registro de la recepción de bienes muebles inventariables provenientes de entes públicos.

Documento Fuente del Asiento: Acta de transferencia, informe alta de inventarios.

Cargo		Abono	
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte		
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
5.5.1.5	Depreciación de Bienes Muebles		
		1.2.6.3	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

MA 007.30 Registro de la formalización de los bienes muebles inventariables transferidos a otros entes públicos.

Documento Fuente del Asiento: Acta de transferencia, informe de baja de inventarios.

Cargo		Abono	
5.5.9.9	Otros Gastos Varios		
		1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración
		1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
		1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio
		1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte
		1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas
		1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos
		(1.2.6.3)	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles

MA 007.31 Registro de alta de bienes por aportaciones de gobierno federal.

Documento Fuente del Asiento: Acta de transferencia.

Cargo		Abono	
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte		
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
1.2.5.1	Software		
1.2.5.9	Otros Activos Intangibles		
		3.1.1.0	Aportaciones

MA 007.32 Registro de depreciación mensual de bienes muebles.

Documento Fuente del Asiento: Reporte SIA-Inventarios.

Cargo		Abono	
5.5.1.5	Depreciación de Bienes Muebles		
		1.2.6.3	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles

OTROS REGISTROS

MA 007.33 Registro de alta de bienes muebles inventariables adquiridos en el ejercicio con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos, incluidos en obra pública. Importe neto (valor del bien más IVA).

Documento Fuente del Asiento: Constancia de propiedad federal de bienes incluidos en obra pública, oficio de rectificación, catálogo de conceptos y precios unitarios del contrato de obra pública.

Cargo		Abono	
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
1.2.5.1	Software		
1.2.5.9	Otros Activos Intangibles		
(1.2.3.6)	Construcciones en Proceso en Bienes Propios		

MA 007.34 Registro de penalización al proveedor.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar, CFDI.

Cargo		Abono	
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios
		(2.1.1.2)	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

MA 008

INVERSIÓN PÚBLICA

MA 008.01

Registro de compromiso por concepto de pago anticipado a contratistas para obras en proceso con recursos presupuestarios comprometidos.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar, CFDI, contrato firmado.

Cargo		Abono	
1.1.3.4	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo		
		2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

MA 008.02

Registro de la creación de compromiso de pago por concepto de anticipo a contratistas para obras en proceso con recursos presupuestales comprometidos y no comprometidos previamente.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar, CFDI, contrato firmado.

Cargo		Abono	
1.1.3.4	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo		
		2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

MA 008.03

Registro del pasivo para pago de estimaciones de avance de obras con recursos presupuestarios comprometidos.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar, estimación de avance de obras.

Cargo		Abono	
1.2.3.6	Construcciones en Proceso en Bienes Propios		
		1.1.3.4	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo
		2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

MA 008.04

Registro del pasivo para pago de estimaciones de avance de obras con recursos presupuestarios no comprometidos previamente.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar, estimación de avance de obras.

Cargo		Abono	
1.2.3.6	Construcciones en Proceso en Bienes Propios		

Cargo		Abono	
		1.1.3.4	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo
		2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

MA 008.05 Registro del pasivo para pago de gastos indirectos efectuados en obras, con recursos presupuestarios comprometidos.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
1.2.3.6	Construcciones en Proceso en Bienes Propios		
		2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo

MA 008.06 Registro del pasivo para pago de gastos indirectos efectuados en obras, con recursos presupuestarios no comprometidos previamente.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
1.2.3.6	Construcciones en Proceso en Bienes Propios		
		2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo

MA 008.07 Registro de reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de obras.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
(1.2.3.6)	Construcciones en Proceso en Bienes Propios		

MA 008.08 Registro del costo de las obras terminadas y entregadas, que pasen a formar parte de los bienes inmuebles del Instituto con fecha del último pago efectuado.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar, CFDI, acta de entrega recepción de la obra, finiquito firmado, convenio modificatorio firmado en su caso.

Cargo		Abono	
1.2.3.3	Edificios no Habitacionales		
		1.2.3.6	Construcciones en Proceso en Bienes Propios

MA 008.09 Registro de obra pública no capitalizable, al concluir la obra.

MA 008.09.01 Registro de obra pública no capitalizable al concluir la obra, importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar, CFDI, acta de entrega-recepción de la obra, finiquito firmado, convenio modificatorio firmado en su caso.

Cargo		Abono	
5.6.1.1	Construcción en Bienes no Capitalizable		
		1.2.3.6	Construcciones en Proceso en Bienes Propios

MA 008.09.02 Registro de obra pública no capitalizable al concluir la obra, importe correspondiente a los recursos de ejercicios anteriores.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar, CFDI, acta de entrega-recepción de la obra, finiquito firmado, convenio modificatorio firmado en su caso.

Cargo		Abono	
3.2.2.0	Resultados de Ejercicios Anteriores		
		1.2.3.6	Construcciones en Proceso en Bienes Propios

CONTRATOS EN COMODATO

MA 008.10 Registro de la entrega de bienes inmuebles en contrato de comodato.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de comodato

Cargo		Abono	
1.2.9.3	Bienes en Comodato		
		1.2.3.3	Edificios no Habitacionales

MA 008.11 Registro de la recepción de bienes inmuebles en contrato de comodato.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de comodato.

Cargo		Abono	
1.2.3.3	Edificios no Habitacionales		
		1.2.9.3	Bienes en Comodato

MA 008.12 Registro de penalización al contratista.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar, CFDI.

Cargo		Abono	
1.2.3.6	Construcciones en Proceso en Bienes Propios		
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

MA 009 MATERIALES Y SUMINISTROS

MA 009.01 Registro de la recepción de bienes de consumo en los almacenes con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos.

Documento Fuente del Asiento: Informe general de entradas, resumen de movimientos por partida del SIGA.

Cargo		Abono	
1.1.5.1	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

MA 009.02 Registro complementario del pago de adquisiciones de bienes de consumo, por corresponder a bienes sin entrada al almacén.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
(2.1.1.2)	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales		
5.1.2.2	Alimentos y Utensilios		
5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos		
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

MA 009.03 Registro del pasivo para el pago de anticipos otorgados a proveedores, para la adquisición de materiales y suministros.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
1.1.3.1	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

MA 009.04 Registro de la aplicación de los anticipos otorgados a proveedores del capítulo 2000.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.3.1	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

MA 009.05 Registro de la entrega de materiales y suministros para ser utilizados en la misma área.

Documento Fuente del Asiento: Informe general de salidas (SIGA).

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		

Cargo		Abono	
	de Reparación		
5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio		
5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos		
5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos		
5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		
		1.1.5.1	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo

MA 009.06 Registro de las remesas de materiales y suministros enviadas a los diferentes ámbitos de unidades administrativas.

Documento Fuente del Asiento: Informe general de salidas (órdenes de traspaso SIGA).

Cargo		Abono	
1.1.4.5	Bienes en Tránsito		
		1.1.5.1	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo

MA 009.07 Registro de la confirmación de las remesas recibidas en unidad ejecutora destino.

Documento Fuente del Asiento: Informe de salida de órdenes de traspaso.

Cargo		Abono	
5.5.9.9	Otros Gastos Varios		
		1.1.4.5	Bienes en Tránsito

MA 009.08 Registro de la recepción de materiales y suministros de los diferentes almacenes de las unidades administrativas.

Documento Fuente del Asiento: Informe de entrada de órdenes de traspaso.

Cargo		Abono	
1.1.5.1	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

MA 009.09 Registro del asiento de eliminación por consolidación de información (Asiento que afecta área Central).

Documento Fuente del Asiento: Estados de cuenta contables de las cuentas: 5599 Otros Gastos Varios y 4399 Otros Ingresos y Beneficios Varios.

Cargo		Abono	
(5.5.9.9)	Otros Gastos Varios		
		(4.3.9.9)	Otros Ingresos y Beneficios Varios

MA 009.10 Registro de la baja de materiales y suministros por causa de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor.

Documento Fuente del Asiento: Acta de baja, destrucción, solicitud de baja.

Cargo		Abono	
5.5.1.8	Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro		
		1.1.5.1	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo

MA 009.11 Registro de desperdicios y/o partes aprovechables de materiales y suministros así como sobrantes en inventarios físicos.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de alta.

Cargo		Abono	
1.1.5.1	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

MA 009.12 Registro de la devolución de materiales y suministros entregados en el ejercicio actual, no utilizados por las áreas solicitantes.

Documento Fuente del Asiento: Informe general de entradas.

Cargo		Abono	
(5.1.2.1)	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales		
(5.1.2.2)	Alimentos y Utensilios		
(5.1.2.3)	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
(5.1.2.4)	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación		
(5.1.2.5)	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio		
(5.1.2.6)	Combustibles, Lubricantes y Aditivos		
(5.1.2.7)	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos		
(5.1.2.9)	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		
		(1.1.5.1)	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo

MA 009.13 Registro de la devolución de materiales y suministros entregados de ejercicios anteriores, no utilizados por las áreas usuarias.

Documento Fuente del Asiento: Informe general de entradas.

Cargo		Abono	
		(1.1.5.1)	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

MA 009.14 Registro de venta de desperdicios y/o partes aprovechables de materiales y suministros, sancionada por autoridad competente del año en curso y años anteriores.

Documento Fuente del Asiento: Notificación del traspaso bancario de ingresos a la cuenta concentradora, informe general de salidas.

Cargo		Abono	
5.5.1.8	Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro		
		1.1.5.1	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo

MA 009.15 Registro del reintegro de materiales y suministros.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de Reintegro.

Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto plazo		
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

MA 009.16 Registro complementario en la coordinación estatal por reconocimiento del gasto de la adquisición de materiales y suministros ingresados al almacén regional.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por Liquidar.

Cargo		Abono	
(2.1.1.2)	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales		
5.1.2.2	Alimentos y Utensilios		
5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación		
5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio		
5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos		
5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos		
5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		

MA 009.17 Registro complementario en el almacén regional por entrada de los materiales adquiridos con presupuesto de la coordinación estatal.

Documento Fuente del Asiento: Informe general de entradas.

Cargo		Abono	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

MA 009.18 Registro de faltantes de materiales y suministros, determinados en el levantamiento físico de inventario.

Documento Fuente del Asiento: Acta de terminación del levantamiento físico de inventario, reporte de costeo de diferencias.

Cargo		Abono	
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
		1.1.5.1	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo

MA 009.19 Registro de reposición de materiales y suministros, que fueron determinados como faltantes en el levantamiento físico de inventario.

Documento Fuente del Asiento: Acta administrativa.

Cargo		Abono	
		1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo
		(1.1.5.1)	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo

MA 009.20 Registro de recuperación del valor de materiales y suministros que fueron determinados como faltantes en el levantamiento de inventario físico.

Documento Fuente del Asiento: Acta administrativa, ficha de depósito.

Cargo		Abono	
		1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo
		(1.1.5.1)	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo

MA 009.21 Registro de sobrantes de inventario físico.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de alta.

Cargo		Abono	
1.1.5.1	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

MA 009.22 Registro de la aplicación de los anticipos a proveedores por la adquisición de los materiales y suministros derivados de contratos bianuales del ejercicio inmediato anterior.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
5.5.9.9	Otros Gastos Varios		
		1.1.3.1	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

MA 009.23 Registro de la baja de bienes por siniestros.

Documento Fuente del Asiento: Informe general de salidas (SIGA).

Cargo		Abono	
5.5.1.8	Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro		
		1.1.5.1	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo

MA 009.24 Registro de la penalización al proveedor.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar, CFDI.

Cargo		Abono	
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

MA 009.25 Diferencia por redondeo negativo en el inventario inicial.

Documento Fuente del Asiento: Cuadro de saldos de inicio de ejercicio.

Cargo		Abono	
5.5.3.5	Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		
		1.1.5.1	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo

MA 010 PRESUPUESTO DEVENGADO NO PAGADO

MA 010.01 Registro al cierre del ejercicio de los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre del año en curso.

Documento Fuente del Asiento: Reporte de presupuesto devengado no pagado.

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		
5.1.1.4	Seguridad Social		
5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas		
5.1.1.6	Previsiones		
5.1.1.7	Pago de Estímulos a Servidores Públicos		
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		
5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad		
5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos		
5.1.3.8	Servicios Oficiales		

Cargo		Abono	
5.1.3.9	Otros Servicios Generales		
5.2.4.1	Ayudas Sociales a Personas		
5.2.4.3	Ayudas Sociales Instituciones		
5.2.9.1	Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales		
5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales		
5.1.2.2	Alimentos y Utensilios		
5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales		
5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos		
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA 010.02 Registro al cierre del ejercicio del presupuesto devengado no pagado derivado de la adquisición de bienes muebles inventariables y de consumo. Importe neto (valor del bien más IVA).

Documento Fuente del Asiento: Reporte de presupuesto devengado no pagado.

Cargo		Abono	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA 010.03 Registro al cierre del ejercicio del presupuesto devengado no pagado derivado de la adquisición de bienes inmuebles.

Documento Fuente del Asiento: Reporte de presupuesto devengado no pagado.

Cargo		Abono	
2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo		
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA 010.04 Registro de recursos del presupuesto devengado no pagado, por ministrar.

Documento Fuente del Asiento: Reporte de presupuesto devengado no pagado.

Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
		4.2.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público

MA 010.05 Registro de cuentas por liquidar expedidas para pagos de presupuesto devengado no pagado del año anterior.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

MA 010.06 Registro del pago del presupuesto devengado no pagado correspondiente a retenciones y aportaciones.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

MA 010.07 Registro del entero de aportaciones y deducciones.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

MA 011 **REGISTRO FINANCIERO**
REGISTROS QUE AFECTA EL ÁREA CENTRAL

MA 011.01 Registro del recurso calendarizado por recibir de la TESOFE.

Documento Fuente del Asiento: Presupuesto calendarizado.

Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
		4.2.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público

MA 011.02 Registro de la recepción de recursos transferidos por la Tesorería de la Federación con base al presupuesto de egresos autorizado a la Tesorería Central.

Documento Fuente del Asiento: Ficha de depósito, transferencia bancaria, cuenta por liquidar certificada

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

MA 011.03 Registro del reintegro de recursos transferidos por la Tesorería Central a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación del ejercicio actual autorizados por la SHCP.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
2.1.1.8	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		
4.2.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones del		

Cargo		Abono	
	Sector Público		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería
		2.1.1.8	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

MA 011.04 Registro de recursos calendarizados derivados de ingresos excedentes ampliados al presupuesto.

Documento Fuente del Asiento: Ampliación presupuestaria.

Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
		4.3.1.9	Otros Ingresos Financieros

MA 011.05 Registro de ingresos excedentes autorizados para su aplicación presupuestaria, cuando se realiza el traspaso de recursos de la cuenta concentradora de ingresos a la cuenta concentradora de egresos.

Documento Fuente del Asiento: Ficha de depósito, transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

MA 011.06 Registro de ingresos excedentes autorizados para su ampliación presupuestal, cuando los recursos se encuentran en cuentas de inversión.

Documento Fuente del Asiento: Ampliación presupuestaria.

Cargo		Abono	
		(2.1.1.9)	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

MA 011.07 Registro del reintegro de recursos calendarizados de ingresos excedentes ampliados al presupuesto con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual autorizado por la SHCP.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
(1.1.2.2)	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
4.3.1.9	Otros Ingresos Financieros		
		(1.1.2.2)	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA 011.08 Registro de recursos transferidos de la Tesorería Central a la cuenta dispersora de pagos centralizados y de cheques propios o de terceros.

Documento Fuente del Asiento: Estados de cuenta, transferencia electrónica de fondos, cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Cargo		Abono	
		(4.2.2.1)	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público

MA 011.09 Registro de recepción de recursos correspondientes a los avisos de reintegro presupuestales confirmados por la tesorería.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de reintegro, transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		4.2.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público

MA 011.10 Registro de asignación de recursos para solventar comisiones en cuentas bancarias de área central.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA 011.11 Registro de la confirmación avisos de reintegro que se efectúan al inicio del ejercicio.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta, aviso de reintegro

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

MA 011.12 Registro del devengado de los ingresos por convenios.

Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestaria.

Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
		4.2.1.3	Convenios

MA 011.13 Registro de la recepción de recursos transferidos por convenio.

Documento Fuente del Asiento: Transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

REGISTROS QUE AFECTAN LAS UNIDADES ADMINISTRATIVAS

MA 011.14 Registro de la ministración de recursos presupuestarios de la Tesorería Central en cuentas de cheques propias o de terceros correspondiente a pagos diversos.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar, estado de cuenta, transferencia electrónica de fondos.

Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
		4.2.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público

MA 011.15 Registro de ministración de recursos presupuestarios de la Tesorería Central en cuentas de cheques propias o de terceros correspondiente a pagos directos.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar, estado de cuenta, transferencia electrónica de fondos.

Cargo		Abono	
2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo		
2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		
		4.2.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público

MA 011.16 Registro de ministración de recursos para pago del presupuesto devengado de ejercicios anteriores.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar, estado de cuenta, transferencia electrónica de fondos.

Cargo		Abono	
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

MA 011.17 Registro de la ministración de recursos de cuenta por liquidar para enteros de impuestos federales o estatales.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo		
2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		
		4.2.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público

MA 011.18 Registro de la expedición de cuenta por liquidar para pagos a terceros por descuentos a su favor.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
2.1.1.1	Servicios Personales por pagar a Corto		

Cargo		Abono	
	Plazo		
		4.2.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público

MA 011.19 Registro de la expedición de cuenta por liquidar para pagos a la SHCP de los impuestos retenidos al personal federal en el pago de nómina.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		
		4.2.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público

MA 011.20 Registro de la confirmación del aviso de reintegro de recursos presupuestarios del año en curso correspondientes a cuenta por liquidar de pagos directos.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
		(4.2.2.1)	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público

MA 011.21 Registro del traspaso de recursos por compensación de retenciones de avisos de reintegro de ejercicios anteriores.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
5.5.9.9	Otros Gastos Varios		
		4.2.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público

MA 011.22 Registro de reclasificación de recursos ministrados cuando se transfiere el gasto.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de rectificación.

Cargo		Abono	
(1.1.2.2)	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
(2.1.1.2)	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
(2.1.1.5)	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		
		(4.2.2.1)	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público

MA 011.23 Registro de reclasificación de gasto cuando se transfiere de otro ámbito.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de rectificación.

Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		
		4.2.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público

MA 011.24 Registro del aviso de reintegro al inicio del ejercicio.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

RECURSOS EN INVERSIÓN (ÁREA CENTRAL)

MA 011.25 Registro del retiro de recursos de cuenta concentradora de egresos para inversión.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta.

Cargo		Abono	
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería
		(2.1.1.9)	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA 011.26 Registro de la recepción de recursos en cuenta por depósitos a la vista.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos / Tesorería		
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA 011.27 Registro del retiro de recursos de cuenta por depósitos a la vista.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta.

Cargo		Abono	
		1.1.1.2	Bancos / Tesorería
		(2.1.1.9)	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA 011.28 Registro por la compra de títulos de inversión.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta.

Cargo		Abono	
1.1.1.4	Inversiones Temporales		
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA 011.29 Registro del vencimiento del plazo de los títulos de inversión.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta.

Cargo		Abono	
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.4	Inversiones Temporales

MA 011.30 Registro de rendimientos generados en la inversión.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta.

Cargo		Abono	
1.1.1.4	Inversiones Temporales		
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA 011.31 Registro de la recepción de recursos de inversión en cuenta concentradora de origen.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA 011.32 Registro del traspaso de rendimientos a cuenta concentradora de egresos.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta.

Cargo		Abono	
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.4	Inversiones Temporales

REGISTROS QUE AFECTA EL ÁREA CENTRAL DE REINTEGROS PRESUPUESTARIOS A LA TESOFE

MA 011.33 Registro de la creación del pasivo por el remanente presupuestal de ingresos fiscales para efectuar el reintegro de recursos al a Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP.

Documento Fuente del Asiento: Oficio área presupuestal, aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
4.2.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público		
		2.1.1.8	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

MA 011.34 Registro del pago por el remanente presupuestal de ingresos fiscales a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP.

Documento Fuente del Asiento: Transferencia bancaria, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
2.1.1.8	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MA 011.35 Registro del pasivo por el remanente presupuestario de ingresos propios para efectuar el reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP.

Documento Fuente del Asiento: Oficio área presupuestal

Cargo		Abono	
4.3.1.9	Otros Ingresos Financieros		
		2.1.1.8	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

MA 011.36 Registro del remanente presupuestario de ingresos propios de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual, autorizados por la SHCP.

Documento Fuente del Asiento: Transferencia bancaria, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
2.1.1.8	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

**MA 012 REINTEGRO DE RECURSOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
ASIENTOS QUE AFECTA ÁREA CENTRAL.**

MA 012.01 Registro de la captación de recursos de años anteriores en cuentas bancarias centrales.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA 012.02 Registro de entero a la Tesorería de la Federación de recursos presupuestarios de años anteriores captados en el ejercicio actual.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MA 012.03 Registro de la transferencia de recursos presupuestarios de años anteriores por la recuperación de impuestos captados en el ejercicio actual.

Documento Fuente del Asiento: Transferencia de fondos.

Cargo		Abono	
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MA 012.04 Registro de la transferencia de recursos de la cuenta de reintegros a la cuenta concentradora de egresos correspondientes a recursos de reintegros de enteros de deducciones de años anteriores.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MA 012.05 Registro de recepción de recursos de la cuenta de reintegros, correspondiente a deducciones por compensar derivadas de reintegros al presupuesto de ejercicios anteriores.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA 012.06 Registro de la recepción de recursos en la cuenta concentradora de egresos, correspondientes a recursos de reintegros de enteros de deducciones de años anteriores.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		4.2.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público

MA 012.07 Registro del retiro de recursos de la cuenta concentradora de egresos, correspondientes a deducciones por compensar derivadas de reintegros al presupuesto de ejercicios anteriores.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería
		4.2.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público

MA 013 DENUNCIAS AL MINISTERIO PÚBLICO

MA 013.01 Registro de la presentación de la denuncia al Ministerio Público por daño patrimonial.

Documento Fuente del Asiento: Acta del Ministerio Público certificada.

Cargo		Abono	
1.2.2.2	Deudores Diversos a Largo Plazo		
		1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

MA 013.02 Registro de aviso de reintegro por la recuperación de los recursos derivados del resarcimiento del daño patrimonial del Instituto.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
		1.2.2.2	Deudores Diversos a Largo Plazo
		(4.2.2.1)	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público

MA 013.03 Registro de denuncias al Ministerio Público Federal cuando no sea posible determinar las personas responsables, derivadas del ejercicio presupuestario del año en curso y años anteriores, por las que se afectó materiales y suministros.

Documento Fuente del Asiento: Denuncias al Ministerio Público Federal, acta administrativa.

Cargo		Abono	
1.2.2.2	Deudores Diversos a Largo Plazo		
		1.1.5.1	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo

MA 013.04 Registro de denuncias al Ministerio Público Federal cuando no sea posible determinar las personas responsables, derivadas del ejercicio presupuestario del año en curso y años anteriores, por las que se afectó bienes de activos fijos.

Documento Fuente del Asiento: Denuncias al Ministerio Público Federal, acta administrativa.

Cargo		Abono	
1.2.2.2	Deudores Diversos a Largo Plazo		
		1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración
		1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
		1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio
		1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte
		1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas
		1.2.4.7	Colecciones Obras de Arte y Objetos Valiosos

MA 013.05 Registro al inicio del proceso de depuración y cancelación de saldos por dispensa, incosteabilidad práctica de cobro, prescripción o caducidad legal de las denuncias en el Ministerio Público Federal.

Documento Fuente del Asiento: Dictamen de incosteabilidad e/o incobrabilidad.

Cargo		Abono	
		1.2.2.2	Deudores Diversos a Largo Plazo
		(1.2.2.2)	Deudores Diversos a Largo Plazo

MA 013.06 Registro al inicio del proceso de depuración y cancelación de saldos por recepción de la resolución judicial en la cual se indica que no es posible imputar responsabilidad judicial.

Documento Fuente del Asiento: Dictamen de incosteabilidad e/o incobrabilidad.

Cargo		Abono	
		1.2.2.2	Deudores Diversos a Largo Plazo

Cargo		Abono	
		(1.2.2.2)	Deudores Diversos a Largo Plazo

MA 013.07 Registro por la recuperación del daño patrimonial causado al Instituto.

Documento Fuente del Asiento: Ficha de depósito, aviso de reintegro.

Cargo		Abono	
		1.2.2.2	Deudores Diversos a Largo Plazo
		(4.2.2.1)	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público

MA 013.08 Registro de las denuncias al ministerio público efectuadas por terceros en contra del Instituto derivadas de amparos fiscales, laborales, agrarios y civiles de las cuales se puede derivar una obligación de pago.

Documento Fuente del Asiento: Informe de Coordinación General de Asuntos Jurídicos.

Cargo		Abono	
7.4.1.0	Demandas Judiciales en Proceso de Resolución		
		7.4.2.0	Resolución de Demandas en Procesos Judiciales

MA 013.09 Registro de la obligación del pago derivado de la sentencia en contra del Instituto por litigios judiciales.

Documento Fuente del Asiento: Informe en Coordinación General de Asuntos Jurídicos.

Cargo		Abono	
7.4.2.0	Resolución de Demandas en Procesos Judiciales		
		7.4.1.0	Demandas Judiciales en Proceso de Resolución

MA 013.10 Registro de cancelación de litigios judiciales al emitirse la resolución favorable al Instituto y no generarse una obligación de pago.

Documento Fuente del Asiento: Aviso de la Coordinación General de Asuntos Jurídicos.

Cargo		Abono	
(7.4.1.0)	Demandas Judiciales en Proceso de Resolución		
		(7.4.2.0)	Resolución de Demandas en Procesos Judiciales

MA 014 BIENES INMUEBLES

MA 014.01 Registro de la diferencia del valor catastral de los bienes inmuebles, cuando éste es mayor al valor histórico.

Documento Fuente del Asiento: Documento oficial de valor catastral.

Cargo		Abono	
1.2.3.1	Terrenos		
1.2.3.3	Edificios no Habitacionales		
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

MA 014.02 Registro de la actualización de registros a valor catastral, cuando el valor es menor al histórico.

Documento Fuente del Asiento: Documento oficial de valor catastral.

Cargo		Abono	
5.5.9.9	Otros Gastos Varios		
		1.2.3.1	Terrenos
		1.2.3.3	Edificios no Habitacionales

MA 014.03 Registro por la creación de pasivo para pago de bienes inmuebles.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar

Cargo		Abono	
1.2.3.3	Edificios no Habitacionales		
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

MA 014.04 Registro de la recepción de donación de capital.

Documento Fuente del Asiento: Escritura pública de contrato de donación, avalúo o documento que ampare valor catastral.

Cargo		Abono	
1.2.3.1	Terrenos		
1.2.3.3	Edificios no Habitacionales		
		3.1.2.0	Donaciones de Capital

MA 014.05 Registro de la recepción de bienes por aportaciones de gobierno federal.

Documento Fuente del Asiento: Acta de transferencia

Cargo		Abono	
1.2.3.1	Terrenos		
1.2.3.3	Edificios no Habitacionales		
		3.1.1.0	Aportaciones

MA 014.06 Registro de la depreciación mensual de bienes inmuebles.

Documento Fuente del Asiento: Informe consolidado de bienes inmuebles.

Cargo		Abono	
5.5.1.3	Depreciación de Bienes Inmuebles		
		1.2.6.1	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles

MA 014.07 Registro de la baja de terrenos por obsolescencia, deterioro o siniestro de éste bien.

Documento Fuente del Asiento: Informe de baja de inventarios, escritura.

Cargo		Abono	
5.5.1.8	Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro		
		1.2.3.1	Terrenos

MA 014.08 Registro del incremento del valor de los bienes inmuebles derivado de la actualización por revaluación.

Documento Fuente del Asiento: Documento que avale la revaluación correspondiente.

Cargo		Abono	
1.2.3.1	Terrenos		
1.2.3.3	Edificios no Habitacionales		
		3.2.3.1	Revalúo de Bienes Inmuebles

MA 014.09 Registro del decremento del valor de los bienes inmuebles derivados de la actualización por revaluación.

Documento Fuente del Asiento: Documento que avale la revaluación correspondiente.

Cargo		Abono	
(1.2.3.1)	Terrenos		
(1.2.3.3)	Edificios no Habitacionales		
3.2.3.1	Revalúo de Bienes Inmuebles		

MA 014.10 Registro de la baja de los edificios no habitacionales por obsolescencia, deterioro, siniestro de éste bien.

Documento Fuente del Asiento: Informe de baja de inventarios, escritura.

Cargo		Abono	
5.5.1.8	Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro		
		1.2.3.3	Edificios no Habitacionales

MA 014.11 Registro de la baja por obsolescencia, deterioro, siniestro de los edificios no habitacionales cuando su valor ha sido actualizado por revaluación.

Documento Fuente del Asiento: Informe de baja de inventarios y documento que avaló la revaluación correspondiente.

Cargo		Abono	
3.2.3.1	Revalúo de Bienes Inmuebles		
5.5.1.8	Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro		
		1.2.3.3	Edificios no Habitacionales
		3.2.3.1	Revalúo de Bienes Inmuebles

BIENES INMUEBLES ARTÍSTICOS

MA 014.12 Registro de la baja de terrenos y edificios no habitacionales por declararse bienes artísticos.

Documento Fuente del Asiento: Declaratoria expedida por autoridad competente, escrituras.

Cargo		Abono	
3.1.1.0	Aportaciones		
3.2.2.0	Resultados de Ejercicios Anteriores		
		1.2.3.1	Terrenos
		1.2.3.3	Edificios no Habitacionales

MA 014.13 Registro de bien inmueble propio catalogado como artístico por autoridad competente.

Documento Fuente del Asiento: Declaratoria expedida por autoridad competente, escrituras.

Cargo		Abono	
7.8.1.1	Bienes Inmuebles Artísticos Propios		
		7.8.1.2	Bienes Propios Catalogados como Artísticos

MA 015 **DEPURACIÓN Y CANCELACIÓN DE SALDOS**

MA 015.01 Registro de la determinación de depuración y cancelación de saldos contables de cuentas y/o documentos por cobrar incosteables o incobrables de recursos.

Documento Fuente del Asiento: Acta de depuración y cancelación de saldos contables.

Cargo		Abono	
5.5.1.8	Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro		
5.5.9.9	Otros Gastos Varios		
		1.2.2.2	Deudores Diversos a Largo Plazo

MA 015.02 Registro de ministración de recursos para regularizar cuentas y/o documentos por cobrar incosteables o incobrables de recursos que fueron tramitados a través de fondo rotatorio.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar, estado de cuenta.

Cargo		Abono	
1.2.2.2	Deudores Diversos a Largo Plazo		
		4.2.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público

MA 015.03 Registro de cancelación de saldos contables de cuentas y/o documentos por cobrar incosteables o incobrables de recursos que fueron tramitados a través de fondo rotatorio.

Documento Fuente del Asiento: Acta de depuración y cancelación de saldos contables, cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
5.5.9.9	Otros Gastos Varios		
		1.2.2.2	Deudores Diversos a Largo Plazo

MA 015.04 Registro de la recepción de recursos en cuentas de cheques para regularizar el fondo rotatorio por cuentas incosteables y/o incobrables.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

MA 016 CIERRE DE EJERCICIO

MA 016.01 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

MA 016.01.01 Registro del traspaso al cierre del ejercicio de los recursos no recaudados.

Documento Fuente del Asiento: Mayor de la cuenta 8.1.4.0 Ley de Ingresos Devengada.

Cargo		Abono	
8.1.4.0	Ley de Ingresos Devengada		
		8.1.2.0	Ley de Ingresos por Ejecutar

MA 016.01.02 Registro del traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Mayor de la cuenta 8.1.3.0 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada.

Cargo		Abono	
8.1.3.0	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada		
		8.1.2.0	Ley de Ingresos por Ejecutar

MA 016.01.03 Registro del traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Mayor de la cuenta 8.1.3.0 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada.

Cargo		Abono	
8.1.2.0	Ley de Ingresos por Ejecutar		
		8.1.3.0	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada

MA 016.01.04 Registro de la Ley de ingresos por ejecutar no devengada.

Documento Fuente del Asiento: Mayor de la cuenta 8.1.2.0 Ley de Ingresos por Ejecutar.

Cargo		Abono	
8.1.2.0	Ley de Ingresos por Ejecutar		
		8.1.1.0	Ley de Ingresos Estimada

MA 016.01.05 Registro del Presupuesto de Egresos Comprometido no Devengado.

Documento Fuente del Asiento: Mayor de la cuenta 8.2.4.0 Presupuesto de Egresos Comprometido.

Cargo		Abono	
8.2.2.0	Presupuesto de Egresos por Ejercer		
		8.2.4.0	Presupuesto de Egresos Comprometido

MA 016.01.06 Registro del traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Mayor de la cuenta 8.2.3.0 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado.

Cargo		Abono	
8.2.2.0	Presupuesto de Egresos por Ejercer		
		8.2.3.0	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado

MA 016.01.07 Registro del traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Mayor de la cuenta 8.2.3.0 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado.

Cargo		Abono	
8.2.3.0	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado		
		8.2.2.0	Presupuesto de Egresos por Ejercer

MA 016.01.08 Registro del presupuesto de egresos por ejercer no comprometido.

Documento Fuente del Asiento: Mayor de la cuenta 8.2.2.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer

Cargo		Abono	
8.2.1.0	Presupuesto de Egresos Aprobado		
		8.2.2.0	Presupuesto de Egresos por Ejercer

MA 016.01.09 Registro final de los gastos durante el ejercicio. Determinación de adeudos de ejercicios fiscales anteriores.

Documento Fuente del Asiento: Mayor de las cuentas 8.2.6.0 Presupuesto de Egresos Ejercido y 8.2.5.0 Presupuesto de Egresos Devengado.

Cargo		Abono	
9.3.0.0	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		
		8.2.5.0	Presupuesto de Egresos Devengado
		8.2.6.0	Presupuesto de Egresos Ejercido

MA 016.01.10 Registro del asiento final de acuerdo con la Ley de presupuesto (Superávit financiero).

Documento Fuente del Asiento: Mayor de las cuentas 8.1.5.0 Ley de Ingresos Recaudada y 8.2.7.0 Presupuesto de Egresos Pagado.

Cargo		Abono	
8.1.5.0	Ley de Ingresos Recaudada		
		8.2.7.0	Presupuesto de Egresos Pagado
		9.1.0.0	Superávit Financiero
		9.3.0.0	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores

MA 016.01.11 Registro del cierre del ejercicio con Superávit Financiero.

Documento Fuente del Asiento: Mayor de las cuentas 8.2.1.0 Presupuesto de Egresos Aprobado y 8.1.1.0 Ley de Ingresos Estimada.

Cargo		Abono	
8.2.1.0	Presupuesto de Egresos Aprobado		
9.1.0.0	Superávit Financiero		
		8.1.1.0	Ley de Ingresos Estimada

MA 016.02 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

MA 016.02.01 Registro del cierre de cuentas de ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Mayor de las cuentas de 4.2.1.3 Convenios, 4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público, 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios, 4.3.1.9 Otros Ingresos Financieros, 4.3.2.1 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta, 4.3.2.2 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas

Cargo		Abono	
4.2.1.3	Convenios		
4.2.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público		
4.3.1.9	Otros Ingresos Financieros		
4.3.2.1	Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta		
4.3.2.2	Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas		
4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios		
		6.1.0.0	Resumen de Ingresos y Gastos

MA 016.02.02 Registro del cierre de cuentas de gastos.

Documento Fuente del Asiento: Mayor de las cuentas de 5.1.N.N Gastos de Funcionamiento, 5.2.N.N Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas y 5.5.N.N Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias.

Cargo		Abono	
6.1.0.0	Resumen de Ingresos y Gastos		
		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
		5.1.1.4	Seguridad Social
		5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas
		5.1.1.6	Previsiones
		5.1.1.7	Pago de Estímulos a Servidores Públicos
		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

Cargo		Abono	
		5.1.2.6	Combustibles Lubricantes y Aditivos
		5.1.2.7	Vestuario Blancos Prendas de Protección y Artículos Deportivos
		5.1.2.9	Herramientas Refacciones y Accesorios Menores
		5.1.3.1	Servicios Básicos
		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento
		5.1.3.3	Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios
		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales
		5.1.3.5	Servicios de Instalación Reparación Mantenimiento y Conservación
		5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad
		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos
		5.1.3.8	Servicios Oficiales
		5.1.3.9	Otros Servicios Generales
		5.2.4.1	Ayudas Sociales a Personas
		5.2.4.3	Ayudas Sociales Instituciones
		5.2.9.1	Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales
		5.5.1.3	Depreciación de Bienes Inmuebles
		5.5.1.5	Depreciación de Bienes Muebles
		5.5.1.8	Disminución de Bienes por Pérdida Obsolescencia y Deterioro
		5.5.3.1	Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta
		5.5.3.2	Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas
		5.5.3.5	Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo
		5.5.9.2	Perdidas por Responsabilidades
		5.5.9.9	Otros Gastos Varios

MA 016.02.03 Registro del Ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.

Documento Fuente del Asiento: Mayor de la cuenta 6.1.0.0 Resumen de Ingresos y Gastos.

Cargo		Abono	
6.1.0.0	Resumen de ingresos y Gastos		
		6.2.0.0	Ahorro de la Gestión

MA 016.02.04 Registro del traspaso del saldo acreedor de la cuenta 6.1.0.0 Resumen de Ingresos y Gastos a la cuenta 6.3.0.0 Desahorro de la Gestión.

Documento Fuente del Asiento: Mayor de la cuenta 6.1.0.0 Resumen de Ingresos y Gastos.

Cargo		Abono	
6.3.0.0	Desahorro de la Gestión		
		6.1.0.0	Resumen de Ingresos y Gastos

MA 016.02.05 Registro del traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 6.2.0.0 Ahorro de la Gestión a la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro).

Documento Fuente del Asiento: Mayor de la cuenta 6.2.0.0 Ahorro de la Gestión.

Cargo		Abono	
6.2.0.0	Ahorro de la Gestión		
		3.2.1.0	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

MA 016.02.06 Registro del traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 6.3.0.0 Desahorro de la Gestión a la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro).

Documento Fuente del Asiento: Mayor de la cuenta 6.3.0.0 Desahorro de la Gestión.

Cargo		Abono	
3.2.1.0	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		
		6.3.0.0	Desahorro de la Gestión

MA 017 OTROS EVENTOS

MA 017.01 Registro del decremento del valor de los activos, o el incremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio, generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10-Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta.

Cargo		Abono	
3.1.3.0	Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
		1.0.0.0	Activo
		2.0.0.0	Pasivo
		3.0.0.0	Hacienda Pública/Patrimonio

MA 017.02 Registro del incremento del valor de los activos, o el decremento de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones positivas o negativas en los valores de los activos, pasivos y del patrimonio, generados por el efecto de la inflación de conformidad con la NICSP 10-Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta.

Cargo		Abono	
1.0.0.0	Activo		
2.0.0.0	Pasivo		
3.0.0.0	Hacienda Pública/Patrimonio		
		3.1.3.0	Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio

MA V01 VENTAS AL CONTADO

MA V01.01 REGISTRO DE LA VENTA

MA V01.01.01 Registro por la venta de servicios en efectivo.

Documento Fuente del Asiento: CFDI y/o nota de venta, reportes CONPROVE.

Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo		
		2.1.9.9	Otros Pasivos Circulantes

MA V01.01.02 Registro del depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave RAP.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.1.1.	Efectivo

MA V01.01.03 Registro por la venta de servicios mediante otra forma de pago distinta a efectivo.

Documento Fuente del Asiento: CFDI y/o nota de venta, reportes CONPROVE

Cargo		Abono	
1.1.1.9	Otros Efectivos y Equivalentes		
		2.1.9.9	Otros Pasivos Circulantes

MA V01.01.04 Registro del depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia o número de afiliación de TPV.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.1.9	Otros Efectivos y Equivalentes

MA V01.01.05 Registro del movimiento complementario de la venta de servicios, por el registro de la fecha de depósito en el CONPROVE.

Documento Fuente del Asiento: Reportes CONPROVE

Cargo		Abono	
2.1.9.9	Otros Pasivos Circulantes		
		2.1.9.1.	Ingresos por Clasificar
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

MA V01.02 CANCELACIÓN DE LA VENTA

MA V01.02.01 Registro de la cancelación de la venta al contado debidamente autorizada; pasivo a favor del cliente.

Documento Fuente del Asiento: CFDI y/o nota de venta cancelada y/o nota de crédito, reportes CONPROVE.

Cargo		Abono	
		2.1.5.1	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo
		(2.1.9.1)	Ingresos por Clasificar
		(2.1.1.7)	Retenciones y Contribuciones por Pagar a

Cargo		Abono	
			Corto Plazo

MA V01.02.02 Registro de la cancelación de la venta al contado debidamente autorizada; sin pasivo a favor del cliente.

Documento Fuente del Asiento: CFDI y/o nota de venta cancelada y/o nota de crédito, reportes CONPROVE.

Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo	(2.1.9.9)	Otros Pasivos Circulantes
1.1.1.9	Otros Efectivos y Equivalentes		

MA V01.02.03 Registro por la transferencia del recurso a favor del cliente por concepto de devolución.

Documento Fuente del Asiento: Oficios de solicitud de devolución, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
2.1.5.1	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MA V02 **VENTAS A CRÉDITO**
MA V02.01 **REGISTRO Y CANCELACIÓN DE LA VENTA**
MA V02.01.01 Registro de las ventas a crédito previamente autorizadas.

Documento Fuente del Asiento: CFDI, reportes CONPROVE

Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar o Corto Plazo		
		2.1.9.9	Otros Pasivos Circulantes

MA V02.01.02 Registro de la cancelación de la venta a crédito debidamente autorizada.

Documento Fuente del Asiento: CFDI y/o nota de crédito, reportes CONPROVE

Cargo		Abono	
(1.1.2.2)	Cuentas por Cobrar o Corto Plazo		
		(2.1.9.9)	Otros Pasivos Circulantes

MA V02.02 **PAGO DE LOS CRÉDITOS EFECTUADOS POR LOS CLIENTES**
MA V02.02.01 Registro por el pago del crédito mediante otra forma de pago distinta a efectivo, efectuado por el cliente

Documento Fuente del Asiento: Reportes CONPROVE.

Cargo		Abono	
1.1.1.9	Otros Efectivos y Equivalentes		
		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

MA V02.02.02 Registro del depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia o número de afiliación de TPV.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.1.9	Otros Efectivos y Equivalentes

MA V02.02.03 Registro complementario al pago del crédito, por la clasificación de los ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de ingreso.

Cargo		Abono	
2.1.9.9.	Otros Pasivos Circulantes		
		2.1.9.1.	Ingresos por Clasificar
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

MA V02.03 **CRÉDITOS SUJETOS A RESOLUCIÓN JUDICIAL**

MA V02.03.01 Registro por los créditos pendientes de cobro sujetos a resolución judicial.

Documento Fuente del Asiento: Reporte CONPROVE, demanda judicial.

Cargo		Abono	
1.2.2.1	Documentos por Cobrar a Largo Plazo		
(1.1.2.2)	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		

MA V02.03.02 Registro por la recuperación del recurso de los créditos pendientes de cobro sujetos a resolución judicial.

Documento Fuente del Asiento: Reportes CONPROVE.

Cargo		Abono	
1.1.1.9	Otros Efectivos y Equivalentes		
		1.2.2.1	Documentos por Cobrar a Largo Plazo

MA V02.03.03 Registro del depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia o número de afiliación de TPV.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.1.9	Otros Efectivos y Equivalentes

MA V02.03.04 Registro complementario, por la clasificación de los ingresos de depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia o número de afiliación de TPV.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de ingreso

Cargo		Abono	
2.1.9.9	Otros Pasivos Circulantes		
		2.1.9.1	Ingresos por Clasificar
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

MA V03 VENTAS AL EXTRANJERO
MA V03.01 REGISTRO DE LA VENTA
MA V03.01.01 Registro de la venta realizada al extranjero.

Documento Fuente del Asiento: CFDI, reportes CONPROVE.

Cargo		Abono	
1.1.1.9	Otros Efectivos y Equivalentes		
		2.1.9.9	Otros Pasivos Circulantes

MA V03.02 PAGO MEDIANTE DEPÓSITO O TRANSFERENCIAS EN CUENTAS CAPTADORAS
MA V03.02.01 Registro del depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.1.9	Otros Efectivos y Equivalentes

MA V03.02.02 Registro complementario, por la clasificación de los ingresos del depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave de transferencia.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de ingreso.

Cargo		Abono	
2.1.9.9	Otros Pasivos Circulantes		
		2.1.9.1	Ingresos por Clasificar

MA V03.03 REGISTRO DE LA GANANCIA O PÉRDIDA CAMBIARIA
MA V03.03.01 Registro de la ganancia generada en ventas al extranjero, por el tipo de cambio entre monedas.

Documento Fuente del Asiento: Reportes CONPROVE.

Cargo		Abono	
1.1.1.9	Otros Efectivos y Equivalentes		
		2.1.9.1	Ingresos por Clasificar

MA V03.03.02 Registro de la pérdida generada en ventas al extranjero, por el tipo de cambio entre monedas.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario, nota de crédito, reportes CONPROVE.

Cargo		Abono	
(1.1.1.9)	Otros Efectivos y Equivalentes		
		(2.1.9.1)	Ingresos por Clasificar

MA V03.04 CANCELACIÓN DE LA VENTA
MA V03.04.01 Registro de la cancelación de la venta debidamente autorizada, pasivo a favor del cliente.

Documento Fuente del Asiento: CFDI cancelado y/o nota de crédito, reportes CONPROVE.

Cargo		Abono	
		2.1.5.1	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo
		(2.1.9.1)	Ingresos por Clasificar

MA V03.04.02 Registro de la cancelación de la venta debidamente autorizada, sin pasivo a favor del cliente.

Documento Fuente del Asiento: CFDI cancelado y/o nota de crédito, reportes CONPROVE.

Cargo		Abono	
(1.1.1.9)	Otros Efectivos y Equivalentes		
		(2.1.9.9)	Otros Pasivos Circulantes

MA V03.04.03 Registro por el traspaso del recurso a favor del cliente por concepto de devolución.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de transferencia bancaria, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
2.1.5.1.	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MA V04 MOVIMIENTOS DIVERSOS GENERADOS EN LA OPERACIÓN.

MA V04.01 MOVIMIENTOS EN CONCILIACIÓN.

MA V04.01.01 Registro de las comisiones bancarias cobradas y/o de los egresos por aclarar con la institución bancaria.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MA V04.01.02 Registro por la regularización de las comisiones bancarias cobradas y/o bonificación por parte de la institución bancaria, de los egresos por aclarar.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

MA V04.02 DIFERENCIAS GENERADAS EN ARQUEOS DE CAJA

MA V04.02.01 Registro de la diferencia negativa generada en arqueos de caja.

Documento Fuente del Asiento: Informe de arqueo de caja.

Cargo		Abono	
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		

Cargo		Abono	
(1.1.1.1)	Efectivo		

MA V04.02.02 Registro del reembolso de la diferencia negativa generada en arquezos de caja, depositado en la cuenta captadora.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo		
		1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

MA V04.02.03 Registro del depósito del efectivo a la cuenta bancaria con clave RAP.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.1.1	Efectivo

MA V04.02.04 Registro de la diferencia positiva generada en arquezos de caja, depositada en la cuenta captadora.

Documento Fuente del Asiento: Informe de arqueo de caja.

Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo		
		2.1.9.1	Ingresos por Clasificar

MA V04.03 **INGRESOS PENDIENTES DE IDENTIFICAR Y ANTICIPOS DE CLIENTES**

MA V04.03.01 Registro de los depósitos efectuados en las cuentas captadoras pendientes de identificar.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		2.1.5.1	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo

MA V04.03.02 Registro de la reclasificación de los depósitos previa identificación por parte de las UA.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
(1.1.1.2)	Bancos/Tesorería		
		(2.1.5.1=	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo

MA V04.03.03 Registro de los depósitos efectuados en las cuentas captadoras por los anticipos de clientes.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		2.1.5.1	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo

MA V04.03.04 Registro cuando es procedente su reclasificación una vez que facture, o en su caso el reembolso, previa solicitud de recursos a la DGAPOP.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
2.1.5.1	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo		
		1.1.1.9	Otros Efectivos y Equivalentes

MA V04.03.05 Registro por el reembolso del recurso a favor del cliente o tercero.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de transferencia bancaria, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
2.1.5.1	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MA V04.04 COBRO DE INTERESES MORATORIOS

MA V04.04.01 Registro de los intereses moratorios de créditos otorgados (en este caso los intereses generados se consideran como una venta a crédito).

Documento Fuente del Asiento: CFDI y/o nota de venta, reportes CONPROVE.

Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
		2.1.9.9	Otros Pasivos Circulantes

MA V04.04.02 Registro del pago de intereses moratorios.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario

Cargo		Abono	
1.1.1.9	Otros Efectivos y Equivalentes		
		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

MA V04.04.03 Registro del depósito del recurso a la cuenta bancaria con clave de transferencia.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.1.9	Otros Efectivos y Equivalentes

MA V04.04.04 Registro de la reclasificación de depósito del recurso a la cuenta bancaria con clave de transferencia.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario, reportes CONPROVE.

Cargo		Abono	
2.1.9.9	Otros Pasivos Circulantes		
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo
		2.1.9.1	Ingresos por Clasificar

MA V04.05 RENDIMIENTOS BANCARIOS GENERADOS EN LAS CUENTAS CAPTADORAS.

MA V04.05.01 Registro del pago de rendimientos bancarios.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		2.1.9.1	Ingresos por Clasificar

MA V04.06 ENTERO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO A LA TESOFE.

MA V04.06.01 Registro de la transferencia realizada desde la cuenta concentradora de ingresos para aplicar el entero del Impuesto al Valor Agregado.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario, base gravable, cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		(1.1.2.9)	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo

MA V04.06.02 Registro por el entero a la TESOFE de los ingresos captados por concepto del Impuesto al Valor Agregado en la quincena inmediata anterior.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario, base gravable, cuenta por liquidar, línea de captura TESOFE.

Cargo		Abono	
2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
1.1.2.9	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería
		1.1.2.9	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo

MA V04.07 TRASPASO DE LOS INGRESOS CAPTADOS A LAS CUENTAS DE OTROS INGRESOS Y CONCENTRADORA DE INGRESOS.

MA V04.07.01 Registro de la transferencia de los ingresos captados a las cuentas de otros ingresos y concentradora de ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario, base gravable.

Cargo		Abono	
1.1.2.9	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		

Cargo		Abono	
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MA V04.07.02 Registro por el cambio de estatus de registrado por transferido en el SIICI.

Documento Fuente del Asiento: Correo enviado por la UA.

Cargo		Abono	
2.1.9.1	Ingresos por Clasificar		
		1.1.2.9	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo

MA V04.07.03 Registro por la suficiencia de recursos a la cuenta captadora, para el reembolso a clientes o a terceros.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
(1.1.2.9)	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MA V04.08 **CONCERTACIÓN DE CONTRATOS Y CONVENIOS**

MA V04.08.01 Registro de la concertación de contratos y convenios por el levantamiento de encuestas y elaboración de trabajos especiales.

Documento Fuente del Asiento: Convenio.

Cargo		Abono	
7.7.1.0	Contratos y Convenios Suscritos		
		7.7.2.0	Suscripción de Contratos y Convenios

MA V04.08.02 Registro por la amortización de los contratos y convenios generada en el cumplimiento de las cláusulas de pago.

Documento Fuente del Asiento: Convenio, estado de cuenta bancario, CFDI.

Cargo		Abono	
7.7.2.0	Suscripción de Contratos y Convenios		
		7.7.1.0	Contratos y Convenios Suscritos

MA I01 **INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS.**

MA I01.01 **RECEPCIÓN DE PRODUCTOS EN EL ALMACÉN CENTRAL.**

MA I01.01.01 Registro de la recepción de productos terminados en el almacén central.

Documento Fuente del Asiento: Movimiento de almacén.

Cargo		Abono	
1.1.4.2	Inventario de Mercancías Terminadas		
		4.3.2.2	Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas

MA 101.02 DEVOLUCIÓN DE PRODUCTOS A ÁREAS PRODUCTIVAS.
MA 101.02.01 Registro de las devoluciones del almacén central a áreas productivas.

Documento Fuente del Asiento: Movimiento de almacén.

Cargo		Abono	
(1.1.4.2)	Inventario de Mercancías Terminadas		
		(4.3.2.2)	Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas

MA 101.03 TRANSFERENCIAS DE PRODUCTOS EFECTUADAS POR EL ALMACÉN CENTRAL
MA 101.03.01 Registro del envío de productos del almacén central al almacén de la dirección regional y/o CI a costo de producción.

Documento Fuente del Asiento: Movimiento de almacén.

Cargo		Abono	
1.1.4.5	Bienes en Tránsito		
5.5.3.2	Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas		
		1.1.4.2	Inventario de Mercancías Terminadas
		1.1.4.5	Bienes en Tránsito

MA 101.03.02 Registro de la autorización para la salida de productos por red nacional de consulta, concertación y uso interno en el almacén central.

Documento Fuente del Asiento: Movimiento de almacén.

Cargo		Abono	
5.5.3.2	Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas		
		1.1.4.2	Inventario de Mercancías Terminadas

MA 101.04 BAJA DE PRODUCTOS EN EL ALMACÉN CENTRAL
MA 101.04.01 Registro de la baja autorizada de productos a costo de producción en el almacén central.

Documento Fuente del Asiento: Movimiento de almacén.

Cargo		Abono	
5.5.3.2	Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas		
5.5.9.2	Pérdidas por Responsabilidades		
		1.1.4.2	Inventario de Mercancías Terminadas

MA 102 INVENTARIO DE PRODUCTOS PARA PROMOCIÓN Y DIFUSIÓN
MA 102.01 RECEPCIÓN DE PRODUCTOS EN LOS ALMACENES REGIONALES Y CI
MA 102.01.01 Registro de la recepción de productos en los almacenes regionales y/o CI, a costo de producción.

Documento Fuente del Asiento: Movimiento de almacén

Cargo		Abono	
1.1.4.1	Inventario de Mercancías para Venta		
		4.3.2.1	Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta

MA 102.02 DEVOLUCIÓN DE PRODUCTOS AL ALMACÉN CENTRAL.

MA 102.02.01 Registro de la devolución de productos a costo de producción, de los almacenes regionales y/o CI al almacén central.

Documento Fuente del Asiento: Movimiento de almacén.

Cargo		Abono	
1.1.4.2	Inventario de Mercancías Terminadas		
1.1.4.5	Bienes en Tránsito		
5.5.3.1	Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta		
		1.1.4.1	Inventario de Mercancías para Venta
		1.1.4.5	Bienes en Tránsito
		4.3.2.2	Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas

MA 102.03 TRANSFERENCIAS DE PRODUCTOS EFECTUADAS POR LOS ALMACENES REGIONALES Y CI.

MA 102.03.01 Registro del envío de productos a costo de producción, entre los almacenes regionales y/o CI.

Documento Fuente del Asiento: Movimiento de almacén.

Cargo		Abono	
1.1.4.1	Inventario de Mercancías para Venta		
1.1.4.5	Bienes en Tránsito		
5.5.3.1	Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta		
		1.1.4.1	Inventario de Mercancías para Venta
		1.1.4.5	Bienes en Tránsito
		4.3.2.1	Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta

MA 102.03.02 Registro por la devolución de productos a costo de producción, del CI a los almacenes regionales.

Documento Fuente del Asiento: Movimiento de almacén.

Cargo		Abono	
1.1.4.1	Inventario de Mercancías para Venta		
1.1.4.5	Bienes en Tránsito		
5.5.3.1	Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta		
		1.1.4.1	Inventario de Mercancías para Venta
		1.1.4.5	Bienes en Tránsito
		4.3.2.1	Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta

MA 102.03.03 Registro de la autorización para la salida de productos por red nacional de consulta, promoción y uso interno en los almacenes regionales y/o CI.

Documento Fuente del Asiento: Movimiento de almacén.

Cargo		Abono	
5.5.3.1	Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta		
		1.1.4.1	Inventario de Mercancías para Venta

MA 102.04 **BAJA DE PRODUCTOS EN LOS ALMACENES REGIONALES Y CI**
MA 102.04.01 Registro de la baja autorizada de productos a costo de producción en el almacén regional y/o CI.

Documento Fuente del Asiento: Movimiento de almacén.

Cargo		Abono	
5.5.3.1	Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta		
5.5.9.2	Pérdidas por Responsabilidades		
		1.1.4.1	Inventario de Mercancías para Venta

MA 103 **CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS.**
MA 103.01 **INGRESOS Y GASTOS EN EL ALMACÉN CENTRAL.**
MA 103.01.01 Registro del cierre de cuentas de ingreso en el almacén central.

Documento Fuente del Asiento: Mayor de la cuenta 4.3.2.2 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas.

Cargo		Abono	
4.3.2.2	Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas		
		6.1.0.0	Resumen de Ingresos y Gastos

MA 103.01.02 Registro del cierre de cuentas de gasto en el almacén central.

Documento Fuente del Asiento: Mayor de la cuenta 5.5.3.2 Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas.

Cargo		Abono	
6.1.0.0	Resumen de Ingresos y Gastos		
		5.5.3.2	Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas

MA 103.02 **INGRESOS Y GASTOS EN LOS ALMACENES REGIONALES Y CI**
MA 103.02.01 Registro del cierre de cuentas de ingresos en los almacenes regionales y/o CI.

Documento Fuente del Asiento: Mayor de la cuenta 4.3.2.1 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta.

Cargo		Abono	
4.3.2.1	Incremento por Variación de Inventarios de		

Cargo		Abono	
	Mercancías para Venta		
		6.1.0.0	Resumen de Ingresos y Gastos

MA 103.02.02 Registro del cierre de cuentas de gasto en almacenes regionales y/o CI.

Documento Fuente del Asiento: Mayor de la cuenta 5.5.3.1 Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta.

Cargo		Abono	
6.1.0.0	Resumen de Ingresos y Gastos		
		5.5.3.1	Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta

MA 103.03 AHORRO Y DESAHORRO DE LA GESTIÓN.

MA 103.03.01 Registro del Ahorro de la Gestión.

Documento Fuente del Asiento: Mayor de la cuenta 6.1.0.0 Resumen de Ingresos y Gasto.

Cargo		Abono	
6.1.0.0	Resumen de Ingresos y Gastos		
		6.2.0.0	Ahorro de la Gestión

MA 103.03.02 Registro del Desahorro de la Gestión.

Documento Fuente del Asiento: Mayor de la cuenta 6.1.0.0 Resumen de Ingresos y Gasto.

Cargo		Abono	
6.3.0.0	Desahorro de la Gestión		
		6.1.0.0	Resumen de Ingresos y Gastos

MA 103.04 RESULTADOS DEL EJERCICIO.

MA 103.04.01 Registro del traspaso a la cuenta de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del saldo de la cuenta de Ahorro de la Gestión.

Documento Fuente del Asiento: Mayor de la cuenta 6.2.0.0 Ahorro de la Gestión.

Cargo		Abono	
6.2.0.0	Ahorro de la Gestión		
		3.2.1.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

MA 103.04.02 Registro del traspaso a la cuenta de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del saldo de la cuenta de Desahorro de la Gestión.

Documento Fuente del Asiento: Mayor de la cuenta 6.3.0.0 Desahorro de la Gestión.

Cargo		Abono	
3.2.1.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		
		6.3.0.0	Desahorro de la Gestión

MA 103.05 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

MA 103.05.01 Registro al inicio del ejercicio, por el traspaso de la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores del saldo deudor de la cuenta de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro).

Documento Fuente del Asiento: Mayor de la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro).

Cargo		Abono	
3.2.2.0	Resultados de Ejercicios Anteriores		
		3.2.1.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

MA 103.05.02 Registro al inicio del ejercicio, por el traspaso a resultados de ejercicios anteriores del saldo acreedor de la cuenta de resultados del ejercicio.

Documento Fuente del Asiento: Mayor de la cuenta 3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro).

Cargo		Abono	
3.2.1.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		
		3.2.2.0	Resultados de Ejercicios Anteriores (Ahorro/Desahorro)

MA OI01 **MOVIMIENTOS GENERADOS EN LA CUENTA DE OTROS INGRESOS.**
MA OI01.01 **INGRESOS POR CONCEPTO DE PRODUCTOS.**

MA OI01.01.01 Registro de las transferencias recibidas o depósitos realizados a la cuenta bancaria con clave RATI por concepto de productos por: enajenación de bienes muebles, enajenación de desechos inventariados y no inventariados, venta de bases de licitación, productos financieros obtenidos, productos generados en la operación y otros productos.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario, notificación de traspaso.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA OI01.01.02 Registro de notificación de los ingresos por concepto de enajenación de bienes muebles, enajenación de desechos inventariados y no inventariados, así como por la venta de bases de licitación.

Documento Fuente del Asiento: CFDI y/o nota de venta, reportes CONPROVE, notificación de traspaso.

Cargo		Abono	
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		2.1.9.1	Ingresos por Clasificar
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

MA OI01.01.03 Registro de cancelación de la notificación de los ingresos por concepto de enajenación de bienes muebles, enajenación de desechos inventariados y no inventariados, así como por la venta de bases de licitación.

Documento Fuente del Asiento: Solicitud de cancelación, CFDI y/o nota de venta, debidamente canceladas.

Cargo		Abono	
(2.1.1.9)	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		(2.1.9.1)	Ingresos por Clasificar
		(2.1.1.7)	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

MA OI01.01.04 Registro de notificación de los ingresos por concepto de productos financieros obtenidos y productos generados en la operación y otros productos debidamente autorizados.

Documento Fuente del Asiento: Notificación de traspaso.

Cargo		Abono	
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		2.1.9.1	Ingresos por Clasificar

MA OI01.01.05 Registro de la cancelación de la notificación de los ingresos por concepto de productos financieros obtenidos y productos generados en la operación y otros productos debidamente autorizados.

Documento Fuente del Asiento: Solicitud de cancelación.

Cargo		Abono	
(2.1.1.9)	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		(2.1.9.1)	Ingresos por Clasificar

MA OI01.02 INGRESOS POR CONCEPTO DE APROVECHAMIENTOS.

MA OI01.02.01 Registro de transferencias recibidas o depósitos realizados a la cuenta bancaria con clave RATI por concepto de: Indemnizaciones de bienes muebles, indemnizaciones de operación, indemnizaciones otras y otros aprovechamientos.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA OI01.02.02 Registro de notificación de los ingresos por concepto de: indemnizaciones de bienes muebles, indemnizaciones de operación, indemnizaciones otras y otros aprovechamientos.

Documento Fuente del Asiento: Oficios emitidos por el área de materiales.

Cargo		Abono	
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		2.1.9.1	Ingresos por Clasificar

MA OI01.02.03 Registro de cancelación de la notificación por concepto de: indemnizaciones de bienes muebles, indemnizaciones de operación, indemnizaciones otras y otros aprovechamientos.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de solicitud de cancelación.

Cargo		Abono	
(2.1.1.9)	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		(2.1.9.1)	Ingresos por Clasificar

MA OI01.03 COMISIONES BANCARIAS

MA OI01.03.01 Registro de las comisiones bancarias cobradas.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario.

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

MA OI01.03.02 Registro por la regularización de las comisiones bancarias cobradas.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario.

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

MA OI01.04 INGRESOS PENDIENTES DE IDENTIFICAR

MA OI01.04.01 Registro por los depósitos efectuados en las cuentas bancarias y que se encuentran pendientes de identificar.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		2.1.5.1	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo

MA OI01.04.02 Registro de la reclasificación por la aclaración de los depósitos no identificados por concepto de productos y aprovechamientos.

Documento Fuente del Asiento: CFDI y/o nota de venta, reportes CONPROVE, notificación de traspaso.

Cargo		Abono	
2.1.5.1	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo		
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA OI01.04.03 Registro de la devolución de los ingresos a favor de terceros, debidamente autorizados.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario, oficios de solicitud de devolución.

Cargo		Abono	
2.1.5.1	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MA OI01.05 ENTERO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO A LA TESOFE

MA OI01.05.01 Registro de la transferencia recibida de la cuenta concentradora de ingresos para el pago de impuestos a la TESOFE.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
(1.1.2.9)	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		

MA OI01.05.02 Registro por el entero a la TESOFE de los ingresos captados por concepto del Impuesto al Valor Agregado en la quincena inmediata anterior.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario, base gravable, cuenta por liquidar, línea de captura TESOFE.

Cargo		Abono	
2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MA OI01.06 TRANSFERENCIA A LA CUENTA CONCENTRADORA DE INGRESOS

MA OI01.06.01 Registro de la transferencia de los ingresos captados por concepto de productos y aprovechamientos.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.2.9	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MA OI01.06.02 Registro del cambio del estatus de los ingresos en el SIICI. De registrado a transferido

Documento Fuente del Asiento: Correo enviado por la UA.

Cargo		Abono	
2.1.9.1	Ingresos por Clasificar		
		1.1.2.9	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo

MA OI01.06.03 Registro de la transferencia recibida de la cuenta concentradora de ingresos para devolución a favor de terceros, debidamente autorizado.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario, oficios de solicitud de devolución.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
(1.1.2.9)	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		

MA OI01.07 REGISTRO DE LOS RENDIMIENTOS BANCARIOS

MA OI01.07.01 Registro por el pago de rendimientos bancarios

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		

Cargo		Abono	
		2.1.9.1	Ingresos por Clasificar

MA OI02 MOVIMIENTOS GENERADOS EN LA CUENTA CONCENTRADORA DE INGRESOS
MA OI02.01 INGRESOS PERCIBIDOS EN LA CUENTA.

MA OI02.01.01 Registro de las transferencias recibidas en la cuenta bancaria de otros ingresos, provenientes de las cuentas captadoras de ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA OI02.01.02 Registro del cambio de estatus de registrado por transferido en el SIICl.

Documento Fuente del Asiento: Correo enviado por la UA.

Cargo		Abono	
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		2.1.9.9	Otros Pasivos Circulantes

MA OI02.01.03 Registro de transferencias recibidas en la cuenta bancaria de otros ingresos, provenientes de la cuenta concentradora de egresos para pago a terceros.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
(1.1.2.9)	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		

MA OI02.02 DEVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS A FAVOR DE TERCEROS.

MA OI02.02.01 Registro de devolución de ingresos a las cuentas captadoras a favor de terceros.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario, oficio de solicitud de transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería
		(2.1.1.9)	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA OI02.03 MOVIMIENTOS DE INGRESOS EN TRÁMITE DE DICTAMINAR.

MA OI02.03.01 Registro de traspaso de ingresos por dictaminar a la cuenta concentradora de egresos.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.2.9	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MA OI02.03.02 Registro por la transferencia de ingresos dictaminados para la ampliación al presupuesto.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
2.1.9.9	Otros Pasivos Circulantes		
		1.1.2.9	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo

MA OI02.03.03 Registro de entero a la Tesorería de la Federación de los ingresos captados no dictaminados durante el ejercicio.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario. oficio de solicitud de transferencia.

Cargo		Abono	
(1.1.2.9)	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		
		(2.1.9.9)	Otros Pasivos Circulantes

MA OI02.04 **REGISTRO DE LOS RENDIMIENTOS BANCARIOS.**

MA OI02.04.01 Registro por el pago de rendimientos bancarios.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA OI02.04.02 Registro por la transferencia de los rendimientos bancarios generados a la cuenta de otros ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario, notificación de traspaso.

Cargo		Abono	
2.1.9.1	Ingresos por Clasificar		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MA BI01 **PROGRAMA BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO.**

MA BI01.01 Registro de la recepción de recursos donados por el BID, en cuenta bancaria asignada para el programa correspondiente.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA BI01.02 Registro de los recursos calendarizados, derivados de recursos fiscales ampliados al presupuesto BID.

Documento Fuente del Asiento: Ampliación presupuestaria.

Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
		4.3.1.9	Otros Ingresos Financieros

MA BI01.03 Registro de los ingresos excedentes autorizados para su aplicación presupuestal.

Documento Fuente del Asiento: Ficha de depósito, transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

MA BI01.04 Registro de la creación de pasivo para pago de gastos del BID.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones		
		2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

MA BI01.05 Registro del retiro de recursos de la cuenta de bancos asignada al programa BID, para el ejercicio del presupuesto.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar; traspaso bancario.

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

MA BI01.06 Registro del traspaso de recursos de la cuenta de cheques asignada para el programa, BID, a la cuenta concentradora de egresos, por concepto de pago de impuestos federales (cuando el retiro de recursos de la cuenta de cheques y el pago al SAT se realiza al mismo tiempo).

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar, traspaso bancario.

Cargo		Abono	
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MA BI01.07 Registro de la confirmación del pago al SAT de los impuestos federales (cuando el retiro de recursos de la cuenta de cheques y el pago al SAT se realiza al mismo tiempo).

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MA BI01.08 Registro del traspaso de recursos de la cuenta de cheques asignada para el programa BID, a la cuenta concentradora de egresos, por concepto de pago de impuestos federales (cuando el retiro de recursos de la cuenta de cheques se realiza previo al pago al SAT).

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar, traspaso bancario.

Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MA BI01.09 Registro de la confirmación del pago al SAT de los impuestos federales (cuando el retiro de recursos de la cuenta de cheques se realiza previo al pago al SAT).

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar.

Cargo		Abono	
2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

REGISTROS QUE AFECTA EL ÁREA CENTRAL

MA BI01.10 Registro de la creación del pasivo por el remanente presupuestal del BID de ingresos propios para efectuar el reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual autorizados por la SHCP.

Documento Fuente del Asiento: Oficio área presupuestal.

Cargo		Abono	
4.3.1.9	Otros Ingresos Financieros		
		2.1.1.8	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

MA BI01.11 Registro por el remanente presupuestal del BID de ingresos propios de recursos a la Tesorería de la Federación con base en los oficios de adecuación al presupuesto del ejercicio actual autorizados por la SHCP.

Documento Fuente del Asiento: Oficio área presupuestal, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
2.1.1.8	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 1
MES	AÑO	
01	2017	

CAPÍTULO VII. CATÁLOGO DE FORMATOS

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 2
MES	AÑO	
01	2017	

VII.1 CRITERIOS PARA EMISIÓN DE REPORTES CONTABLES

CRITERIOS PARA EMISIÓN DE REPORTES CONTABLES

Se deberá considerar dentro de los elementos de presentación de los reportes que contenga lo siguiente:

1. Elementos de Presentación y Encabezado.

- I. Los reportes se emitirán en general en forma vertical, salvo lo especificado por la definición del mismo reporte.
- II. Los reportes se emitirán a pesos y a pesos y centavos.
- III. La hoja presentará márgenes de 2.0 cm., en la parte superior, inferior y derecha del documento, y de 3.0 cm. para el margen izquierdo del mismo (para permitir el empastado o engargolado de los reportes).
- IV. El logotipo de conformidad con el Manual de Identidad Institucional.
- V. 1ª. LÍNEA. TÍTULO 1 en tipo de fuente Arial 10, centrado, en color negro automático:
 - a. Área Central
 - i. La leyenda "DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN".
 - b. Dirección General, Regional o Coordinación Estatal
 - i. El nombre de la Dirección General o Regional de su adscripción (ejemplo: DIRECCIÓN GENERAL DE GEOGRAFÍA Y MEDIO AMBIENTE / DIRECCIÓN REGIONAL NORTE).
- VI. 2ª. LÍNEA. TÍTULO 2 en tipo de fuente Arial 8, centrado, en color negro automático:
 - a. Área Central
 - i. La leyenda "DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN, ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO".
 - b. Dirección General o Regional
 - i. La leyenda "DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN".
 - c. Coordinación Estatal
 - i. El nombre de la Coordinación Estatal (ejemplo: COORDINACIÓN ESTATAL AGUASCALIENTES).
- VII. 3ª. LÍNEA. TÍTULO 3 en tipo de fuente Arial 8, centrado, en color negro automático:
 - a. Área Central
 - i. La leyenda "DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD INSTITUCIONAL".
 - b. Dirección General o Regional
 - i. La leyenda "SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS".
 - c. Coordinación Estatal
 - i. La leyenda "SUBDIRECCIÓN ESTATAL DE ADMINISTRACIÓN".
- VIII. 4ª. LÍNEA. TÍTULO 4. el título del Reporte en tipo de fuente Arial 8, negrita, centrado, en color negro automático, en una línea o dos, dependiendo de la amplitud del texto:
 - a. CONSOLIDADO
 - i. BALANZA DE COMPROBACIÓN.
 - ii. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.
 - b. PROGRAMA INGRESOS POR VENTA
 - i. BALANZA DE COMPROBACIÓN DE INGRESOS POR VENTA.
 - ii. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE INGRESOS POR VENTA.

Lo anterior aplica también para el resto de los reportes contables:

- Cuentas colectivas.
- Estados de cuenta.
- Listado de pólizas.
- Etc.

5ª. LÍNEA. TÍTULO 5. En tipo de fuente Arial 8, negrita, centrado, en color negro automático, utilizada para especificar características adicionales de los reportes como:

- Leyenda "Preliminar".
- Leyenda "Cuenta Pública".
- Leyenda "Precierre".

Con sus respectivas combinaciones

IX. La fecha y hora de emisión, en Arial 8, alineado el texto a la derecha.

Ejemplo Área Central:



DIRECCION GENERAL DE ADMINISTRACIÓN
DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN, ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO
DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD INSTITUCIONAL
BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 31 DE ENERO DE 2017

1:01 PM

Ejemplo de Dirección Regional:



DIRECCION REGIONAL NORTE
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS
BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 31 DE ENERO DE 2017

1:01 PM

Ejemplo de Coordinación Estatal:



DIRECCION REGIONAL NORTE
COORDINACIÓN ESTATAL CHIHUAHUA
SUBDIRECCIÓN ESTATAL DE ADMINISTRACIÓN
BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 31 DE ENERO DE 2017

1:01 PM

2. Elementos del Cuerpo del Reporte.

- I. Si se requiere indicar algunos Subtítulos o Complementos del Reporte será en tipo de fuente Arial 10, centrado, en color negro automático;
- II. El tamaño de las Columnas deberán ser acorde a las necesidades requeridas;
- III. El título del Nombre de las Columnas en tipo de fuente Arial 8, negrita, centrado, en color negro automático;
- IV. El detalle de los importes o cantidades de las Columnas en tipo de fuente Arial 8, derecho, en color negro automático;

- V. El concepto de las sumatorias de las Columnas en tipo de fuente Arial 8, derecho, en color negro automático;
- VI. Las sumatorias de las Columnas (Importe) en tipo de fuente Arial 8, derecho, en color negro automático;
- VII. Los totales de las Columnas (Importe) en tipo de fuente Arial 8, negrita, derecho, en color negro automático;

Ejemplo:

CONCILIACIÓN DE ACTIVO FIJO, CAPITULO 5000

DESCRIPCIÓN	SALDOS DEL MES ANTERIOR		MOVIMIENTOS DEL MES	
	ÁREA DE RECURSOS MATERIALES	ÁREA DE RECURSOS FINANCIEROS	ENTRADAS	SALIDAS
PAGO POR OTRAS PRESTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
MATERIALES DE ENSEÑANZA	0.00	0.00	0.00	0.00
SUBTOTAL	0.00	0.00	0.00	0.00
REFACCIONES Y ACCESORIOS	0.00	0.00	0.00	0.00
MATERIAL ELÉCTRICO	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	0.00	0.00	0.00	0.00

- Cuando por sus características de contenido el reporte así lo requiera, deberá aumentarse o disminuirse el tamaño de letra.

3. Elementos del Pie de Página del Reporte.

- I. El Nombre de “ELABORÓ, REVISÓ, AUTORIZÓ” en tipo de fuente Arial 8, negrita, centrado, en color negro automático;
- II. El Nombre de “Responsables” en tipo de fuente Arial 8, negrita, centrado, en color negro automático;
- III. El Nombre del “Puesto Responsables” en tipo de fuente Arial 8, negrita, centrado, en color negro automático; y
- IV. A partir del ejercicio 2011, Cuando existan reportes de Estados Financieros, deberá de contener la Leyenda “Bajo protesta de decir verdad, declaramos que esta Información Financiera, es razonablemente correcta y son responsabilidad del emisor”.

Ejemplo:

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.		
ELABORÓ	REVISÓ	AUTORIZÓ
Responsable de Integrar la información Puesto del Responsable	Responsable de Revisar la información Puesto del Responsable	Responsable de Autorizar la información Puesto del Responsable

- V. Cuando el reporte sea emitido en más de una hoja deberá especificar **Página 1/n** centrada al pie de la página.

4.- Emisión de información consolidada.

Se consolida información del Instituto para la emisión de reportes, por lo que en los encabezados de los mismos se adiciona la palabra que los identifica:

Estado de Situación Financiera Consolidado.
Estado de Actividades Consolidado.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 6
MES	AÑO	
01	2017	

VII.2 ÍNDICE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



**DIRECCIÓN GENERAL O REGIONAL
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS**

**ESTADO FINANCIERO
AL DE DE 2017**

INDICE

A. ESTADOS E INFORMACIÓN CONTABLE

1. NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
2. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
3. ESTADO DE ACTIVIDADES
4. ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA
5. ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
6. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
7. ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO
8. ESTADO ANALÍTICO DEL PASIVO
9. ESTADO ANALÍTICO DE DEUDA Y OTROS PASIVOS
10. BALANZA DE COMPROBACIÓN

B. ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS

11. ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

INDICE

C. ANEXOS

- 12. CUENTA ECONÓMICA
- 13. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS
INGRESOS, DE LOS GASTOS Y DEL
FINANCIAMIENTO
- 14. CUENTAS COLECTIVAS
- 15. INTEGRACIONES DE SALDOS
- 16. ESTADOS FINANCIEROS POR COORDINACIÓN
ESTATAL

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 10
MES	AÑO	
01	2017	

VII.3 ÍNDICE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE INGRESOS EXCEDENTES



**DIRECCIÓN GENERAL O REGIONAL
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS**

**ESTADO FINANCIERO
AL DE DE 2017**

INGRESOS EXCEDENTES

INDICE

1. ANÁLISIS A LAS PRINCIPALES VARIACIONES
2. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
3. ESTADO DE ACTIVIDADES
4. ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA
5. ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO
6. ESTADO ANALÍTICO DEL PASIVO
7. BALANZA DE COMPROBACIÓN

INDICE

8. INTEGRACIONES DE SALDOS

- A. EFECTIVO.
- B. BANCOS / TESORERÍA.
- C. CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO.
- D. DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO.
- E. INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO .
- F. INVENTARIO DE MERCANCÍAS PARA VENTA.
- G. INVENTARIO DE MERCANCÍAS TERMINADAS.
- H. BIENES EN TRÁNSITO.
- I. INVENTARIO DE MERCANCÍAS PARA PROMOCIÓN Y DIFUSIÓN.
- J. RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO.
- K. INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO.
- L. INGRESOS POR CLASIFICAR.
- M. OTROS PASIVOS CIRCULANTES.
- N. RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO / DESAHORRO).
- O. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.
- P. CONTRATOS Y CONVENIOS SUSCRITOS

9. CONTRATOS Y CONVENIOS SUSCRITOS

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 14
MES	AÑO	
01	2017	

VII.4 REPORTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS E INFORMACIÓN CONTABLE

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 15
MES	AÑO	
01	2017	

VII.4.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL... (FECHA DE CORTE N) Y (AL 31 DE DICIEMBRE 201N-1)							
CONCEPTO	EJERCICIO	EJERCICIO-1	VARIACIÓN %	CONCEPTO	EJERCICIO	EJERCICIO-1	VARIACIÓN %
ACTIVO	A	B		PASIVO	A	B	
ACTIVO CIRCULANTE		Saldo_Actual	A - B	PASIVO CIRCULANTE		Saldo_Actual	A - B
Efectivo y Equivalentes	Sumatoria			Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Sumatoria		
Nombre(s) de la(s) cuenta(s)	111N			Nombre(s) de la(s) cuenta(s)	211N		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Sumatoria			Pasivos Diferidos a Corto Plazo	Sumatoria		
Nombre(s) de la(s) cuenta(s)	112N			Nombre(s) de la(s) cuenta(s)	215N		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	Sumatoria			Otros Pasivos a Corto Plazo	Sumatoria		
Nombre(s) de la(s) cuenta(s)	113N			Nombre(s) de la(s) cuenta(s)	219N		
Inventarios	Sumatoria			TOTAL DE PASIVO CIRCULANTE	Total 1		
Nombre(s) de la(s) cuenta(s)	114N						
Almacenes	Sumatoria			PASIVO NO CIRCULANTE			
Nombre(s) de la(s) cuenta(s)	115N			Cuentas por Pagar a Largo Plazo	Sumatoria		
TOTAL DE ACTIVO CIRCULANTE	Tota 1			Nombre(s) de la(s) cuenta(s)	221N		
				Documentos por Pagar a Largo Plazo	Sumatoria		
ACTIVO NO CIRCULANTE				Nombre(s) de la(s) cuenta(s)	222N		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	Sumatoria			TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTE	Total 2		
Nombre(s) de la(s) cuenta(s)	122N						
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	Sumatoria			TOTAL PASIVO	Total 1 + Total 2		
Nombre(s) de la(s) cuenta(s)	123N						
Bienes Muebles	Sumatoria			HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO			
Nombre(s) de la(s) cuenta(s)	124N			HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Depreciación, Deterioro y Amortización				Aportaciones	3110		
Acumulada de Bienes	Sumatoria			Donaciones de Capital	3120		
Nombre(s) de la(s) cuenta(s)	126N						
TOTAL DE ACTIVO NO CIRCULANTE	Total 2			HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO			
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	Dic N=3210: Ene a Noviembre>AhorroDesahorro		
				Resultados de Ejercicios Anteriores	3220		
				Revalúos	3230		
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	Total 3		
TOTAL ACTIVO	Total 1 + Total 2			TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	Total 1 + Total 2 + Total 3		

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	7410	Resolución de Demandas en Proceso Judicial	7420
Contratos y Convenios Suscritos	7710	Suscripción de Contratos y Convenios	7720
Bienes Inmuebles Artísticos Propios	7811	Bienes Propios Catalogados como Artísticos	7812

TOTAL CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	Total 3	Total 4

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

LEY DE INGRESOS

Ley de Ingresos Estimada	8110	Ley de Ingresos por Ejecutar	8120
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	8130	Ley de Ingresos Devengada	8140
		Ley de Ingresos Recaudada	8150

TOTAL LEY DE INGRESOS	Total 4	Total 5

PRESUPUESTO DE EGRESOS

Presupuesto de Egresos por Ejercer	8220	Presupuesto de Egresos Aprobado	8210
Presupuesto de Egresos Comprometido	8240	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	8230
Presupuesto de Egresos Devengado	8250		
Presupuesto de Egresos Ejercido	8260		
Presupuesto de Egresos Pagado	8270		

TOTAL PRESUPUESTO DE EGRESOS	Total 5	Total 6

TOTAL CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	Total 4 + Total 5	TOTAL CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	Total 5 + Total 6

TOTAL CUENTAS DE ORDEN	Total 3 + Total 4 + Total 5	TOTAL CUENTAS DE ORDEN	Total 4 + Total 5 + Total 6

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

Lugar y Fecha de expedición

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

(4)
(5)

(6)
(7)

(8)
(9)

INSTRUCTIVO DE LLENADO
“Estado de Situación Financiera”

Objetivo: Mostrar información relativa a los recursos y obligaciones del Instituto, a una fecha determinada.

Formulación a cargo de:	Unidades Administrativas.
Ejemplares:	1 Original y 1 Copia digital.
Distribución:	Original.- Unidad Administrativa. 1 Copia digital.-SIICI.
EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
1. Título 1:	Área Central: Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Dirección Regional de su adscripción.
2. Título 2:	Área Central: Dirección General Adjunta de su adscripción. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
3. Título 3:	Área Central: Dirección de su adscripción. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Subdirección Estatal de Administración.
4. Elaboró:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Jefatura de Departamento de Contabilidad / Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Subdirección de Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Jefatura de Departamento y en la parte superior su firma.
5. Elaboró Puesto:	Área Central: Jefatura de Departamento de Contabilidad / Recursos Financieros. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Jefatura de Departamento.
6. Revisó:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Subdirección de Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Dirección de Administración y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Subdirección Estatal de Administración y en la parte superior su firma.
7. Revisó Puesto:	Área Central: Subdirección de Recursos Financieros. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Subdirección Estatal de Administración.
8. Autorizó:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Dirección de Administración y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Dirección Regional o General y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Coordinación Estatal y en la parte superior su firma.
9. Autorizó Puesto:	Área Central: Dirección de Administración. Regional: Dirección Regional o Dirección General. Estatal: Coordinación Estatal.
NOTA DE REQUERIMIENTO DE EMISIÓN	1) Presentación a pesos con centavos. 2) Comparativo con el mes de diciembre inmediato anterior. 3) Por programa 05 Ingresos por Venta de Servicios y Consolidado. 4) Por ámbito. 5) Consolidado por Unidad Administrativa. 6) Consolidado Institucional.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 19
MES	AÑO	
01	2017	

VII.4.2 ESTADO DE ACTIVIDADES

**DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.**

VIGENTE DESDE		No. VII- 20
MES	AÑO	
01	2017	

TÍTULO 1 _____ (1) _____

TÍTULO 2 _____ (2) _____

TÍTULO 3 _____ (3) _____

ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 1o DE ENERO AL ____ (MES DE CORTE) DE 201N Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 201N-1

CUENTA CONTABLE	EJERIMES	EJERIMES-1	VARIACIÓN	%	CUENTA CONTABLE	EJERIMES	EJERIMES-1	VARIACIÓN	%
	A	B	A-B			A	B	A-B	
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS					GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	considerar presupuesto ejercido de:			
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios Y Otras Ayudas	a= b+b1				Gastos de Funcionamiento	h= 5+6+7			
Participaciones y Aportaciones	b1=Saldo actual de 421N				Servicios Personales	5.- ejercido de 5.1.1. = suma de 5111 a 511N			
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	b=Saldo actual de 42NN				Materiales y Suministros	6.- ejercido de: = suma de 5121 a 512N			
					Servicios Generales	7.- Ejercido de : 5.1.3.= suma de 5131 a 513N			
Otros Ingresos y Beneficios	c= d+e+f				Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	i=8+9+10			
Ingresos Financieros	d= Saldo actual de 4319				Ayudas Sociales	8.- Ejercido de: 5.2.4 = suma de 5241 a			
Incremento por Variación de Inventarios	e= Saldo actual de 432N				Donativos	9.- Ejercido de: 5.2.8 = suma de 5281 a 528N			
Otros Ingresos y Beneficios Varios	f= Saldo actual de 439N				Transferencia al Exterior	10.- Ejercido de: 5.2.9 = suma de 5291 a			
Total Ingresos y Otros Beneficios	g=a+c				Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	j=11+11A+12			
					Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	11A.- Saldo actual de 551N			
					Disminución de Inventarios	11.- 5.5.3. = 5.5.3.N			
					Otros Gastos	12.- 5.5.9. = 5.5.9.N			
					Total de Gastos y Otras Pérdidas	l= h+i+j			
					Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	Total: g-l			

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

Lugar y Fecha de expedición

ELABORÓ

(4)

(5)

REVISÓ

(6)

(7)

AUTORIZÓ

(8)

(9)

INSTRUCTIVO DE LLENADO
"Estado de Actividades"

Objetivo: Informar el monto del cambio total en el Patrimonio Generado durante un período y proporcionar información relevante sobre el resultado de las transacciones y otros eventos relacionados con la operación del Instituto que afectan o modifican su patrimonio.

Formulación a cargo de:	Unidades Administrativas.
Ejemplares:	1 Original y 1 Copia digital.
Distribución:	Original.- Unidad Administrativa. 1 Copia digital.-SIICI.
EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
1. Título 1:	Área Central: Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Dirección Regional de su adscripción.
2. Título 2:	Área Central: Dirección General Adjunta de su adscripción. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
3. Título 3:	Área Central: Dirección de su adscripción. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Subdirección Estatal de Administración.
4. Elaboró:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Jefatura de Departamento de Contabilidad / Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Subdirección de Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Jefatura de Departamento y en la parte superior su firma.
5. Elaboró Puesto:	Área Central: Jefatura de Departamento de Contabilidad / Recursos Financieros. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Jefatura de Departamento.
6. Revisó:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Subdirección de Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Dirección de Administración y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Subdirección Estatal de Administración y en la parte superior su firma.
7. Revisó Puesto:	Área Central: Subdirección de Recursos Financieros. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Subdirección Estatal de Administración.
8. Autorizó:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Dirección de Administración y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Dirección Regional o General y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Coordinación Estatal y en la parte superior su firma.
9. Autorizó Puesto:	Área Central: Dirección de Administración. Regional: Dirección Regional o Dirección General. Estatal: Coordinación Estatal.
NOTA DE REQUERIMIENTO DE EMISIÓN	1) Presentación a pesos con centavos. 2) Comparativo con el mes de diciembre inmediato anterior. 3) Por programa 05 Ingresos por Venta de Servicios y Consolidado. 4) Por ámbito. 5) Consolidado por Unidad Administrativa. 6) Consolidado Institucional.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 22
MES	AÑO	
01	2017	

VII.4.3 ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

**DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.**

VIGENTE DESDE		No. VII- 23
MES	AÑO	
01	2017	

TÍTULO 1 _____ (1) _____ TÍTULO 2 _____ (2) _____ TÍTULO 3 _____ (3) _____ ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA Del xxxx Al xxxx					
hora					
CONCEPTO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO DEL EJERCICIO	AJUSTES POR CAMBIO DE VALOR	TOTAL
	importe_ N_0	importe_ N_1	importe_ N_2		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	a= saldo inicial ejercicio N-1 de las cta. 3110 mas saldo inicial ejercicio N- 1 de la cta. 3120	b= saldo inicial del ejercicio N-1 de la cuenta 3220	c= saldo inicial del ejercicio N-1 de la cuenta 3210	d=	e= a+b+c+d
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	A= D + G		B= E+ H		C= A + B
Aportaciones	D= Abonos del mes de enero ejercicio N-1 cuenta 3110		E= Abonos del mes de enero ejercicio N-1 cuenta 3110 (*-1)		F= D + E
Donaciones de Capital	G= Abonos del mes de enero ejercicio N-1 cuenta 3120		H= Abonos del mes de enero ejercicio N-1 cuenta 3120 (*-1)		I= G + H
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio neto del Ejercicio N-1		J = Ñ	K = M + Ñ M Estado de Actividades (Ahorro/Desahorro) Ejercicio N-1		L= J + K N= M
Resultados del Ejercicio : Ahorro / Desahorro		Ñ = Abonos del mes de enero ejercicio N- 1 cuenta 3220	O = Abonos del mes de enero ejercicio N- 1 cuenta 3220 (*-1)		P= Ñ + O
Resultados de Ejercicios Anteriores					
Revalúos					
Reservas					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del ejercicio N-1	suma 1= a+ A	suma 2=b + J	suma3= c+B+K	suma 4= d	suma 5 = suma 1 + suma 2 + suma 3 + suma 4 DEBE SER IGUAL suma 5= e+C+L
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio N	Q = S + V S= Abonos Acumulados (Sin Apertura del Ejercicio) Menos Cargos Acumulados Ejercicio N cuenta 3110 V= Abonos Acumulados (Sin Apertura del Ejercicio) Menos Cargos Acumulados Ejercicio N cuenta 3120		R = T + W T= Abonos del mes de enero Ejercicio N cuenta 3110 (*-1) W= Abonos del mes de enero ejercicio N cuenta 3120 (*-1)		S= Q + R U = S + T
Aportaciones					X= V + W
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio neto del Ejercicio N		X= C1	Y = A1 +D1 + F1 A1 Estado de Actividades (Ahorro/Desahorro) Ejercicio N		Z= X + Y B1 = A1
Resultados del Ejercicio : Ahorro / Desahorro		C1 = Abonos Acumulados (Sin Apertura de Ejercicio) Menos Cargos Acumulados Ejercicio N cuenta 3220	D1 = Abonos del mes de enero Ejercicio N cuenta 3220 (*-1)		E1= C1 + D1
Resultados de Ejercicios Anteriores					
Revalúos		F1 = Abonos Acumulados (Sin Apertura de ejercicio N) Menos Cargos Acumulados Ejercicio N cuenta 323N			G1 = F1
Reservas					
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio N	suma 6= suma 1 + Q	suma 7= suma 2 + X	suma8= suma 3 + R + Y	suma 9 = suma 4	suma 10= suma 6 + suma 7 + suma 8 + suma 9 DEBE SER IGUAL suma 10= suma 5 + S + Z
Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.					
Lugar y Fecha de expedición					
ELABORÓ		REVISÓ		AUTORIZÓ	
_____ (4) _____		_____ (6) _____		_____ (8) _____	
_____ (5) _____		_____ (7) _____		_____ (9) _____	

INSTRUCTIVO DE LLENADO
“Estado de Variación en la Hacienda Pública”

Objetivo: Mostrar los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública del Instituto, entre el inicio y el final del período. Además de mostrar esas variaciones buscando explicar y analizar cada una de ellas.

Formulación a cargo de:	Unidades Administrativas.
Ejemplares:	1 Original y 1 Copia digital.
Distribución:	Original.- Unidad Administrativa. 1 Copia digital.-SIICI.
EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
1. Título 1:	Área Central: Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Dirección Regional de su adscripción.
2. Título 2:	Área Central: Dirección General Adjunta de su adscripción. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
3. Título 3:	Área Central: Dirección de su adscripción. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Subdirección Estatal de Administración.
4. Elaboró:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Jefatura de Departamento de Contabilidad / Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Subdirección de Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Jefatura de Departamento y en la parte superior su firma.
5. Elaboró Puesto:	Área Central: Jefatura de Departamento de Contabilidad / Recursos Financieros. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Jefatura de Departamento.
6. Revisó:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Subdirección de Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Dirección de Administración y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Subdirección Estatal de Administración y en la parte superior su firma.
7. Revisó Puesto:	Área Central: Subdirección de Recursos Financieros. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Subdirección Estatal de Administración.
8. Autorizó:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Dirección de Administración y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Dirección Regional o General y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Coordinación Estatal y en la parte superior su firma.
9. Autorizó Puesto:	Área Central: Dirección de Administración. Regional: Dirección Regional o Dirección General. Estatal: Coordinación Estatal.
NOTA DE REQUERIMIENTO DE EMISIÓN	1) Presentación a pesos con centavos. 2) Por programa 05 Ingresos por Venta de Servicios y Consolidado. 3) Por ámbito. 4) Consolidado por Unidad Administrativa. 5) Consolidado Institucional.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 25
MES	AÑO	
01	2017	

VII.4.4 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO



TÍTULO (1) _____
TÍTULO (2) _____
TÍTULO (3) _____

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1o. DE ENERO AL (MES DE CORTE) DE 201N Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 201N-1

Flujos de Efectivo de las Actividades de Gestión		DEL 1o. DE ENERO AL MES DE CORTE DE 201N	AL 31 DE DICIEMBRE DE 201N-1
Origen	13+13b+13a	a= b + c + b1	
Participaciones y Aportaciones	13a	b1= saldo actual de la cuenta 4213	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13	b= Nota 1	
Ingresos Financieros	13b	c = saldo actual de la cuenta 4319	
Aplicación	0=1+2+3+4+5	d= e+f+g+h+4+5	
Servicios Personales	1	e= Presupuesto Ejercido Cap. 1000	
Materiales y Suministros	2	f= Presupuesto Ejercido Cap. 2000	
Servicios Generales	3	g= Presupuesto Ejercido Cap. 3000	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1=4+5	h= Presupuesto Ejercido Cap. 4000 (igual a desglose: 4410 +4440 + 4920)	
Ayudas Sociales	4	total presupuesto ejercido 4410 + presupuesto ejercido 4440	
Transferencias al Exterior	5	total presupuesto ejercido 4920	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	(0+13)-0	i = a - d	
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión			
Origen	7	j= k + ka	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7	k= nota 2	
Bienes Muebles		ka= nota 2A	
Aplicación	2=8+9	l = ll + m	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	8	ll = Presupuesto Ejercido Capítulo 6000	
Bienes Muebles	9	m = Presupuesto Ejercido Capítulo 5000	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	3=7-2	n = j - l	
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento			
Origen	4=10+11	ñ= o + p	
Incremento de Otros Pasivos	10 (2NNN)	o= variaciones que sean positivas de las cuentas de pasivo indicados en nota 3	
Disminución de Activos Financieros	11 (1NNN)	p= variaciones que sean negativas de las cuentas de activo indicados en nota 4	
Aplicación	5=11+10	q= r + s	
Incremento de Activos Financieros	11 (1NNN)	r= variación positiva de las cuentas de activo indicadas en nota 5	
Disminución de Otros Pasivos	10 (2NNN)	s= variaciones negativas de las cuentas de pasivo indicadas en nota 6	
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	4-5	t= ñ - q	
Incremento / Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	((0+13)-0)+3+(4-5)	u = i + n + t	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	12 (111N)	saldo al inicio del ejercicio de las cuentas 1111, 1112 y 1114	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	12 (111N)	saldo actual de las cuentas 1111, 1112 y 1114	

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

Lugar y Fecha de expedición

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

(4)

(6)

(8)

(5)

(7)

(9)

**DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.**

VIGENTE DESDE		No. VII- 27
MES	AÑO	
01	2017	

nota 1 Para las Unidades Administrativas, considerar el saldo actual de la cuenta 4221

Para area central Considerar las siguientes subcuentas.

4221-1-1-100-11-3-1000-PROG
4221-1-1-100-11-3-2000-PROG
4221-1-1-100-11-3-3000-PROG
4221-1-1-100-11-3-4000-PROG
4221-1-1-100-11-3-7000-PROG
4221-1-1-100-11-8-1000
4221-1-1-100-11-8-2000
4221-1-1-100-11-8-3000
4221-1-1-100-11-8-4000
4221-1-1-100-11-8-7000
4221-1-8-UR-AMB-8-4000
4221-1-9-107-11-3-1000
4221-1-9-107-11-3-2000
4221-1-9-107-11-3-3000
4221-1-9-107-11-3-4000

nota 2 Para las Unidades Administrativas, el importe es cero

Para area central Considerar el saldo actual de las siguientes subcuentas.

4221-1-1-100-11-3-6000-PROG
4221-1-1-100-11-8-6000

nota 2A Para las Unidades Administrativas, el importe es cero

Para area central Considerar el saldo actual de las siguientes subcuentas.

4221-1-1-100-11-3-5000-PROG
4221-1-1-100-11-8-5000

nota 3:

Incremento de Otros Pasivos (es el mismo importe que se presenta en la fila 54 de CLASIFICACIÓN DE CUENTA ECONOMICA)

Cuando la variación es positiva entre el saldo inicial enero 201N y el saldo final del mes en cuestión de las siguientes subcuentas (determina el saldo por renglon):

2111
2112
2113
2115
2117-N-N
2118
2119-1-1, 2119-1-8, 2119-2-1, **2119-1-9**
2151-1-5, 2151-2-5, 2151-2-7
2191-1-5, 2191-5-7, 2191-6-7, 2199-1-5, 2199-2-5, 2199-3-5,
2199-4-7
2229-2-1, 2229-3-1, 2229-4-1

excluir 2112-5

nota 4:

Disminución de Activos Financieros

Cuando la variación es negativa entre el saldo inicial de enero 201N y el saldo final del mes en cuestión de las siguientes subcuentas (determina el saldo por renglon):

1122-1-5, 1122-2-1, 1122-2-8, **1122-2-9**
1123-1-7, 1123-2-1, 1123-2-8, 1123-3-1, 1123-7-1, 1123-1-5-
125-193-1-3, 1123-1-5-130-93-1-3, 1123-2-9, 1123-7, 1123-1-
5-125-193-1-2-1, 1221-1-5, 1221-2-5, 12231-3-5.
1124-1-5, 1124-1-7, 1124-2-5, 1124-3-5 y 1124-4-7
1221-1-5, 1221-2-5, 1221-3-5
1222-2-1, 1222-3-1, 1222-4-1
1279-1-5

excluir 1222-2-1-UR-AMB-5000

nota 5:

Incremento de Activos Financieros

Cuando la variación es positiva entre el saldo inicial de enero 201N y el saldo final del mes en cuestión de las siguientes subcuentas (determina el saldo por renglon):

1122-1-5, 1122-2-1, 1122-2-8, **1122-2-9**
1123-1-7, 1123-2-1, 1123-2-8, 1123-3-1, 1123-7-1, 1123-1-5-
125-193-1-3, 1123-1-5-130-93-1-3, 1123-2-9, 1123-7, 1123-1-
5-125-193-1-2-1
1124-1-5, 1124-1-7, 1124-2-5, 1124-3-5 y 1124-4-7
1221-1-5, 1221-2-5, 1221-3-5
1222-2-1, 1222-3-1, 1222-4-1
1279-1-5

excluir 1222-2-1-UR-AMB-5000

nota 6:

Disminución de Otros Pasivos (es el mismo importe que se presenta en la fila 81 de CLASIFICACIÓN DE CUENTA ECONOMICA)

Cuando la variación es negativa entre el saldo inicial de enero 201N y el saldo final del mes en cuestión de las siguientes subcuentas (determina el saldo por renglon):

2111
2112
2113
2115
2117-N-N
2118
2119-1-1, 2119-1-8, 2119-2-1, **2119-1-9**
2151-1-5, 2151-2-5, 2151-2-7
2191-1-5, 2191-5-7, 2191-6-7, 2199-1-5, 2199-2-5, 2199-3-5,
2199-4-7
2229-2-1, 2229-3-1, 2229-4-1

Omitir para todos los calculos las siguientes cuentas:

1123-2-1-109-11-5000
1123-2-1-117-11-5000
1123-2-1-117-91-5000
1123-2-1-123-33-5000
1123-2-1-127-303-5000

INSTRUCTIVO DE LLENADO
“Estado de Flujos de Efectivo”

Objetivo: Presentar la información sobre los flujos de efectivo del Instituto, identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos.

Formulación a cargo de:	Unidades Administrativas.
Ejemplares:	1 Original y 1 Copia digital.
Distribución:	Original.- Unidad Administrativa. 1 Copia digital.-SIICI.
EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
1. Título 1:	Área Central: Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Dirección Regional de su adscripción.
2. Título 2:	Área Central: Dirección General Adjunta de su adscripción. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
3. Título 3:	Área Central: Dirección de su adscripción. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Subdirección Estatal de Administración.
4. Elaboró:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Jefatura de Departamento de Contabilidad / Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Subdirección de Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Jefatura de Departamento y en la parte superior su firma.
5. Elaboró Puesto:	Área Central: Jefatura de Departamento de Contabilidad / Recursos Financieros. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Jefatura de Departamento.
6. Revisó:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Subdirección de Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Dirección de Administración y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Subdirección Estatal de Administración y en la parte superior su firma.
7. Revisó Puesto:	Área Central: Subdirección de Recursos Financieros. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Subdirección Estatal de Administración.
8. Autorizó:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Dirección de Administración y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Dirección Regional o General y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Coordinación Estatal y en la parte superior su firma.
9. Autorizó Puesto:	Área Central: Dirección de Administración. Regional: Dirección Regional o Dirección General. Estatal: Coordinación Estatal.
NOTA DE REQUERIMIENTO DE EMISIÓN	1) Presentación a pesos con centavos. 2) Presentación a miles de pesos. 3) Comparativo con el mes de diciembre inmediato anterior. 4) Por ámbito. 5) Consolidado por Unidad Administrativa. 6) Consolidado Institucional.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 29
MES	AÑO	
01	2017	

VII.4.5 ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

		TÍTULO ____ (1) ____ TÍTULO 2 ____ (2) ____ TÍTULO 3 ____ (3) ____				
ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO DEL 1o. DE ENERO AL __ (MES DE CORTE) __ DE 201N						
					Hora	
CUENTA CONTABLE		Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Flujo del Periodo
1	ACTIVO					
11	ACTIVO CIRCULANTE					
111	<u>Efectivo y Equivalentes</u>					
111N	Nombre de la(s) cuenta(s) 111N					
112	<u>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</u>					
112N	Nombre de la(s) cuenta(s) 112N					
113	<u>Derechos a Recibir Bienes o Servicios</u>					
113N	Nombre de la(s) cuenta(s) 113N					
114	<u>Inventarios</u>					
114N	Nombre de la(s) cuenta(s) 114N					
115	<u>Almacenes</u>					
115N	Nombre de la(s) cuenta(s) 115N					
12	ACTIVO NO CIRCULANTE					
122	<u>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo</u>					
122N	Nombre de la(s) cuenta(s) 122N					
123	<u>Bienes inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</u>					
123N	Nombre de la(s) cuenta(s) 123N					
124	<u>Bienes Muebles</u>					
124N	Nombre de la(s) cuenta(s) 124N					
126	<u>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</u>					
126N	Nombre de la(s) cuenta(s) 126N					

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

Lugar y Fecha de expedición

ELABORÓ (4) (5) _____	REVISÓ (6) (7) _____	AUTORIZÓ (8) (9) _____

INSTRUCTIVO DE LLENADO
"Estado Analítico del Activo"

Objetivo: Muestra el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios, que dispone el Instituto para realizar sus actividades, entre el inicio y el fin del período.

Formulación a cargo de:	Unidades Administrativas.
Ejemplares:	1 Original y 1 Copia digital.
Distribución:	Original.- Unidad Administrativa. 1 Copia digital.- SIICI.
EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
1. Título 1:	Área Central: Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Dirección Regional de su adscripción.
2. Título 2:	Área Central: Dirección General Adjunta de su adscripción. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
3. Título 3:	Área Central: Dirección de su adscripción. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Subdirección Estatal de Administración.
4. Elaboró:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Jefatura de Departamento de Contabilidad / Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Subdirección de Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Jefatura de Departamento y en la parte superior su firma.
5. Elaboró Puesto:	Área Central: Jefatura de Departamento de Contabilidad / Recursos Financieros. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Jefatura de Departamento.
6. Revisó:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Subdirección de Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Dirección de Administración y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Subdirección Estatal de Administración y en la parte superior su firma.
7. Revisó Puesto:	Área Central: Subdirección de Recursos Financieros. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Subdirección Estatal de Administración.
8. Autorizó:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Dirección de Administración y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Dirección Regional o General y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Coordinación Estatal y en la parte superior su firma.
9. Autorizó Puesto:	Área Central: Dirección de Administración. Regional: Dirección Regional o Dirección General. Estatal: Coordinación Estatal.
NOTA DE REQUERIMIENTO DE EMISIÓN	1) Presentación a pesos con centavos. 2) Por programa 05 Ingresos por Venta de Servicios y Consolidado. 3) Por ámbito. 4) Consolidado por Unidad Administrativa (Dirección Regional o General). 5) Consolidado Institucional.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 32
MES	AÑO	
01	2017	

VII.4.6 ESTADO ANALÍTICO DEL PASIVO



TÍTULO ____ (1) ____
TÍTULO ____ (2) ____
TÍTULO ____ (3) ____

ESTADO ANALÍTICO DEL PASIVO
DEL 1o. DE ENERO AL __ (MES DE CORTE) __ DE 201N

CUENTA CONTABLE	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	FLUJO DEL PERIODO
2 PASIVO 2.1 PASIVO CIRCULANTE 2.1.1 Cuentas por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.N (Nombre de las Cuentas) 2.1.5 Pasivos Diferidos a Corto Plazo 2.1.5.N (Nombre de las Cuentas) 2.1.9 Otros Pasivos a Corto Plazo 2.1.9.N (Nombre de las Cuentas) 2.2 PASIVO NO CIRCULANTE 2.2.1 Cuentas por Pagar a Largo Plazo 2.2.1.N (Nombre de las Cuentas) 2.2.2 Documentos por Pagar a Largo Plazo 2.2.2.N (Nombre de las Cuentas) TOTAL PASIVO					

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

Lugar y Fecha de expedición

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

(4)

(6)

(8)

(5)

(7)

(9)

INSTRUCTIVO DE LLENADO
“Estado Analítico del Pasivo”

Objetivo: Muestra el comportamiento de las obligaciones presentes del Instituto debidamente identificadas y cuantificadas en términos monetarios, y que representan una disminución futura de beneficios económicos, derivadas de operaciones ocurridas en el pasado que le han afectado

Formulación a cargo de:	Unidades Administrativas.
Ejemplares:	1 Original y 1 Copia digital.
Distribución:	Original.- Unidad Administrativa. 1 Copia digital.- SIICI.
EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
1. Título 1:	Área Central: Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Dirección Regional de su adscripción.
2. Título 2:	Área Central: Dirección General Adjunta de su adscripción. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
3. Título 3:	Área Central: Dirección de su adscripción. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Subdirección Estatal Administración.
4. Elaboró:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Jefatura de Departamento de Contabilidad / Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Subdirección de Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Jefatura de Departamento y en la parte superior su firma.
5. Elaboró Puesto:	Área Central: Jefatura de Departamento de Contabilidad / Recursos Financieros. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Jefatura de Departamento.
6. Revisó:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Subdirección de Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Dirección de Administración y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Subdirección Estatal de Administración y en la parte superior su firma.
7. Revisó Puesto:	Área Central: Subdirección de Recursos Financieros. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Subdirección Estatal de Administración.
8. Autorizó:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Dirección de Administración y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Dirección Regional o General y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Coordinación Estatal y en la parte superior su firma.
9. Autorizó Puesto:	Área Central: Dirección de Administración. Regional: Dirección Regional o Dirección General. Estatal: Coordinación Estatal.
NOTA DE REQUERIMIENTO DE EMISIÓN	1) Presentación a pesos con centavos. 2) Por programa 05 Ingresos por Venta de Servicios y Consolidado. 3) Por ámbito. 4) Consolidado por Unidad Administrativa (Dirección Regional o General). 5) Consolidado Institucional.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 35
MES	AÑO	
01	2017	

VII.4.7 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Notas a los Estados Financieros:

Las Unidades Administrativas deberán acompañar notas a los estados financieros, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad que la información sea de mayor utilidad.

Notas a Información Contable

- a) Notas al Estado de Situación Financiera (Comparativo con el mes de diciembre inmediato anterior)
 - Activo
 - Efectivo y Equivalentes
 - Derecho a Recibir Efectivo o Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir
 - Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)
 - Derechos a Recibir, Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo
 - Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
 - Pasivo
- b) Notas al Estado de Actividades
 - Ingresos de Gestión
 - Otros Ingresos y Beneficios
 - Gastos y Otras Pérdidas
- c) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública
- d) Notas al Estado de Flujos de Efectivo
- e) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)
 - Presupuestarias de Ingresos
 - Presupuestaria de Egresos

Notas de Gestión Administrativa

- a) Introducción
- b) Panorama Económico y Financiero
- c) Autorización e Historia
 - Fecha de creación del ente
 - Principales cambios en su estructura
- d) Organización y Objeto Social
 - Objeto Social
 - Principal Actividad
 - Ejercicio Fiscal
 - Consideraciones Fiscales del Ente
 - Estructura Organizacional Básica
- e) Base de Preparación de los Estados Financieros
 - Normatividad Aplicada
 - Postulados Básicos
- f) Políticas de Contabilidad Significativas
- g) Reporte Analítico del Activo
- h) Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda
- i) Proceso de Mejora
 - Principales Políticas de Control Interno
 - Medidas de Desempeño Financiero, Metas y Alcance
- j) Información por Segmentos

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 37
MES	AÑO	
01	2017	

VII.4.8 CUENTA ECONÓMICA

		TITULO 1 ____ (1) ____ TITULO 2 ____ (2) ____ TITULO 3 ____ (3) ____
CUENTA ECONÓMICA DEL 1o. DE ENERO AL ____ (MES DE CORTE) ____ DE 201N		
CONCEPTO		IMPORTES:
1.- INGRESOS CORRIENTES 1.1. INGRESOS DE LA GESTIÓN Otros Ingresos de la Gestión 1.2 TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES CORRIENTES RECIBIDAS Transferencias y Asignaciones Corrientes - Del Sector Público - Ingresos Excedentes Participaciones y Aportaciones 2.- GASTOS CORRIENTES 2.1 GASTOS DE CONSUMO Remuneraciones - Sueldos y Salarios - Contribuciones Sociales - Impuestos sobre nóminas Compra de bienes y servicios 2.4 TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES CORRIENTES OTORGADAS Trasferencias corrientes - Al sector privado - Al sector público - Al sector externo 3. RESULTADO ECONÓMICO AHORRO/DESAHORRO (1-2) 4.- INGRESOS DE CAPITAL 4.2 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS Transferencias - Del Sector Público 5. GASTOS DE CAPITAL 5.1 FORMACIÓN DE CAPITAL Formación de Capital Fijo - Construcciones en Proceso - Edificios y Estructuras - Maquinaria y Equipo - Otros Activos Fijos 6 INGRESOS TOTALES (1-4) 7 GASTOS TOTALES (5+2) 8 GASTO PROGRAMABLE 9 RESULTADO FINANCIERO SUPERÁVIT / (DEFICIT): (3+4-5) 10 RESULTADO PRIMARIO SUPERÁVIT / (DÉFICIT) PRIMARIO: (9 -Intereses) 11. FUENTES FINANCIERAS 11.1 DISMINUCIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS Efectivo Bancos /Tesorería Inversiones Temporales Cuentas por Cobrar Documentos por Cobrar Ingresos por Recuperar Otros Activos Financieros		



TÍTULO 1 ____ (1) ____

TÍTULO 2 ____ (2) ____

TÍTULO 3 ____ (3) ____

CUENTA ECONÓMICA
DEL 1o. DE ENERO AL ____ (MES DE CORTE) ____ DE 201N

CONCEPTO	IMPORTES:									
11.2 INCREMENTO DE PASIVOS Servicios Personales Contratistas de Obras Públicas por Pagar Transferencias Otorgadas por Pagar Otras Cuentas por Pagar Retenciones y Contribuciones por Pagar Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo Otras Cuentas por Pagar Incremento de Otros Pasivos de Corto Plazo Otros Documentos por Pagar										
12 APLICACIONES FINANCIERAS (USOS) 12.1 INCREMENTO DE ACTIVOS FINANCIEROS Efectivo Bancos /Tesorería Inversiones Temporales Cuentas por Cobrar Documentos por Cobrar Ingresos por Recuperar Otros Activos Financieros										
12.2 DISMINUCIÓN DE PASIVOS Servicios Personales Contratistas de Obras Públicas por Pagar Transferencias Otorgadas por Pagar Otras Cuentas por Pagar Retenciones y Contribuciones por Pagar Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo Otras Cuentas por Pagar Incremento de Otros Pasivos de Corto Plazo Otros Documentos por Pagar										
RESULTADO FINANCIERO GLOBAL										
"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor" Lugar y Fecha de expedición <table> <tr> <td>ELABORÓ</td> <td>REVISÓ</td> <td>AUTORIZÓ</td> </tr> <tr> <td>(4)</td> <td>(6)</td> <td>(8)</td> </tr> <tr> <td>(5)</td> <td>(7)</td> <td>(9)</td> </tr> </table>		ELABORÓ	REVISÓ	AUTORIZÓ	(4)	(6)	(8)	(5)	(7)	(9)
ELABORÓ	REVISÓ	AUTORIZÓ								
(4)	(6)	(8)								
(5)	(7)	(9)								

**DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.**

VIGENTE DESDE		No. VII- 40
MES	AÑO	
01	2017	

TÍTULO 1 ____ (1) ____
TÍTULO 2 ____ (2) ____
TÍTULO 3 ____ (3) ____

CUENTA ECONÓMICA
DEL 1o. DE ENERO AL ____ MES DE CORTE DE 201N

CONCEPTO	IMPORTE:	La información se genera:
1.- INGRESOS CORRIENTES	0=1+a	
1.1. INGRESOS DE LA GESTIÓN	a=b	
Otros Ingresos de la Gestión	b	Saldo actual de la cuenta 4319
1.2 TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES CORRIENTES RECIBIDAS	1= 2+2a+2b	
Transferencias y Asignaciones Corrientes	1=2+2a	Saldo actual de la cuenta 4221
-Del Sector Público	2	subcuentas indicadas: Nota 1
-Ingresos Excedentes	2a	Saldo actual de la cuenta 4400
Participaciones y Aportaciones	2b	Saldo actual de la cuenta 4213
2.- GASTOS CORRIENTES	3 = 4 + 9	
2.1 GASTOS DE CONSUMO	4 = SUMA DE 5 A 8	CONSIDERAR PRESUPUESTO EJERCIDO DE:
Remuneraciones	5	COG 1100,1200,1300,1500,1700
- Sueldos y Salarios	6	COG 1400
-Contribuciones Sociales	7	COG 398
-Impuestos sobre nóminas	8	COG 2000 Y 3000 (excepto 398)
Compra de bienes y servicios		
2.4 TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES CORRIENTES OTORGADAS	9 = 10+11+12	
Trasferencias corrientes		COG 441
-Al sector privado	10	COG 440
-Al sector público	11	COG 492
-Al sector externo	12	
3. RESULTADO ECONÓMICO AHORRO/DASAHORRO (1-2)	14 = 1-13	
4.- INGRESOS DE CAPITAL	15=16	
4.2 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS	16=17	
Transferencias	17=18	Saldo actual de la cuenta 4221 subcuentas
-Del Sector Público	18	indicadas: Nota 2
5. GASTOS DE CAPITAL	19=20	
5.1 FORMACIÓN DE CAPITAL	20=21	CONSIDERAR PRESUPUESTO EJERCIDO DE:
Formación de Capital Fijo	21=suma de 22 a 25	COG 6000
-Construcciones en Proceso	22	COG 5400
-Edificios y Estructuras	23	COG 5100, 5200,5300,5600,5900
-Maquinaria y Equipo	24	
-Otros Activos Fijos	25	
6 INGRESOS TOTALES (1-4)	26=1+15	
7 GASTOS TOTALES (5+2)	27=3+19	
8 GASTO PROGRAMABLE	28=3+19	
9 RESULTADO FINANCIERO SUPERÁVIT / DÉFICIT): (3+4-5)	29=14+15-19	
10 RESULTADO PRIMARIO SUPERÁVIT / (DÉFICIT) PRIMARIO: (9 -Intereses)	30=29	
11. FUENTES FINANCIERAS	31 =32 + 40	SOLO CUANDO ES VARIACIÓN NEGATIVA:
11.1 DISMINUCIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	32= suma de 33 a 39	SALDO ACTUAL - INICIAL (APERTURA DE
Efectivo	33	EJERCICIO) DE LAS CUENTAS CONTABLES:
Bancos /Tesorería	34	1111-1-5
Inversiones Temporales	35	1112-1-5; 1112-1-7; 1112-2-1; 1112-2-8;
Cuentas por Cobrar	36	1112-2-9
Documentos por Cobrar	37	1114-1-1
Ingresos por Recuperar	38	1122-1-5; 1122-2-1; 1122-2-8; 1122-2-9
Otros Activos Financieros	39	1123-1-7, 1123-2-1; 1123-2-8; 1123-3-1;
		1123-1-5-125-193-1-3; 1123-1-5-130-93-
		1-3; 1123-2-9; 1221-1-5; 1221-2-5; 1221-
		3-5; 1123-1-5-125-193-1-2-1 EXCLUIR
		1123-2-1-UA-AMB-5
		1124-1-5; 1124-1-7; 1124-2-5; 1124-3-5;
		1124-4-7
		a) 1222-2-1; 1222-3-1; 1222-4-1;
		b) 1279-1-5

11.2 INCREMENTO DE PASIVOS	40= suma de 41 a 48	SOLO CUANDO ES VARIACIÓN POSITIVA: SALDO ACTUAL- INICIAL (APERTURA DE EJERCICIO) DE LAS CUENTAS CONTABLES:
Servicios Personales	41	2111
Contratistas de Obras Públicas por Pagar	42	2112
Transferencias Otorgadas por Pagar	43	2113
Otras Cuentas por Pagar	44	2115
Retenciones y Contribuciones por Pagar	45	2117-N-N
Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	45a	2118
Otras Cuentas por Pagar	46	2119-1-1; 2119-1-8; 2119-2-1; 2119-1-9
Incremento de Otros Pasivos de Corto Plazo	47	a) 2151-1-5; 2151-2-5; 2151-2-7; b) 2191-1-5; 2191-5-7; 2191-6-7; c) 2199-1-5; 2199-2-5; 2199-3-5; 2199-4-7
Otros Documentos por Pagar	48	2229-2-1; 2229-3-1; 2229-4-1
12 APLICACIONES FINANCIERAS (USOS)	49 = 50 + 58	
12.1 INCREMENTO DE ACTIVOS FINANCIEROS	50 = suma 51 a 57	SOLO CUANDO ES VARIACIÓN POSITIVA: SALDO FINAL - INICIAL DE LAS CUENTAS CONTABLES:
Efectivo	51	1111-1-5
Bancos /Tesorería	52	1112-1-5; 1112-1-7; 1112-2-1; 1112-2-8; 1112-2-9
Inversiones Temporales	53	1114-1-1
Cuentas por Cobrar	54	1122-1-5; 1122-2-1; 1122-2-8; 1122-2-9
Documentos por Cobrar	55	1123-1-7; 1123-2-1; 1123-2-8; 1123-3-1; 1123-1-5-125-193-1-3; 1123-1-5-130-93-1-3; 1123-2-9; 1221-1-5; 1221-2-5; 1221-3-5; 1123-1-5-125-193-1-2-1 EXCLUIR
Ingresos por Recuperar	56	1123-2-1-UA-AMB-5
Otros Activos Financieros	57	1124-1-5; 1124-1-7; 1124-2-5; 1124-3-5; 1124-4-7
		a) 1222-2-1; 1222-3-1; 1222-4-1; b) 1279-1-5
12.2 DISMINUCIÓN DE PASIVOS	58= suma 59 a 66	SOLO CUANDO ES VARIACIÓN NEGATIVA: SALDO ACTUAL - INICIAL (APERTURA DE EJERCICIO) DE LAS CUENTAS CONTABLES:
Servicios Personales	59	2111
Contratistas de Obras Públicas por Pagar	60	2112
Transferencias Otorgadas por Pagar	61	2113
Otras Cuentas por Pagar	62	2115
Retenciones y Contribuciones por Pagar	63	2117-N-N
Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	63a	2118
Otras Cuentas por Pagar	64	2119-1-1; 2119-1-8; 2119-2-1; 2119-1-9
Incremento de Otros Pasivos de Corto Plazo	65	a) 2151-1-5; 2151-2-5; 2151-2-7; b) 2191-1-5; 2191-5-7; 2191-6-7; c) 2199-1-5; 2199-2-5; 2199-3-5; 2199-4-7
Otros Documentos por Pagar	66	2229-2-1; 2229-3-1; 2229-4-1
RESULTADO FINANCIERO GLOBAL	67 = 31 - 49	
"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor" Lugar y Fecha de expedición ELABORÓ (4) REVISÓ (6) AUTORIZÓ (8) (5) (7) (9)		nota: para la variación de cuentas de balance es necesario identificar subcuentas que no tienen flujo como las relacionadas con activo fijo y bienes de consumo y no considerarlas.

nota 1 Considerar saldo actual de las siguientes subcuentas

4221-1-100-11-3-1000-PROG; 4221-1-100-11-3-2000-PROG; 4221-1-100-11-3-3000-PROG; 4221-1-100-11-3-4000-PROG; 4221-1-100-11-3-7000-PROG; 4221-1-100-11-8-1000; 4221-1-100-11-8-2000; 4221-1-100-11-8-3000; 4221-1-100-11-8-4000; 4221-1-100-11-8-7000; 4221-1-8-UR-AMB-8-4000; 4221-1-9-107-11-3-1000; 4221-1-9-107-11-3-2000; 4221-1-9-107-11-3-3000; 4221-1-9-107-11-3-4000

nota 2 Considerar saldo actual de las siguientes subcuentas

Considerar 4221 de las siguientes subcuentas: 4221-1-100-11-3-5000-PROG; 4221-1-100-11-3-6000-PROG; 4221-1-100-11-8-5000; 4221-1-100-11-8-6000

Omitir para todos los calculos las siguientes cuentas:

1123-2-1-109-11-5000; 1123-2-1-117-11-5000; 1123-2-1-117-91-5000; 1123-2-1-123-33-5000; 1123-2-1-127-303-5000

REQUERIMIENTOS:

A Pesos con centavos

A Miles de pesos

ÁMBITO DE PRESENTACIÓN

Consolidado por Unidad Administrativa (General, Regional y Estatal)

Consolidado Institucional (Área Central)

INSTRUCTIVO DE LLENADO
“Cuenta Económica”

Objetivo: Mostrar las cuentas públicas ordenadas de tal forma que faciliten el análisis financiero de la gestión fiscal de un período determinado, permitiendo a su vez, la integración modular con el resto de las cuentas macroeconómicas.

Formulación a cargo de:	Unidades Administrativas.
Ejemplares:	1 Original y 1 Copia digital.
Distribución:	Original.- Unidad Administrativa. 1 Copia digital.- SIICI.

EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
1. Título 1:	Área Central: Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Dirección Regional de su adscripción.
2. Título 2:	Área Central: Dirección General Adjunta de su adscripción. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
3. Título 3:	Área Central: Dirección de su adscripción. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Subdirección Estatal de Administración.
4. Elaboró:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Jefatura de Departamento de Contabilidad / Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Subdirección de Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Jefatura de Departamento y en la parte superior su firma.
5. Elaboró Puesto:	Área Central: Jefatura de Departamento de Contabilidad / Recursos Financieros. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Jefatura de Departamento.
6. Revisó:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Subdirección de Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Dirección de Administración y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Subdirección Estatal de Administración y en la parte superior su firma.
7. Revisó Puesto:	Área Central: Subdirección de Recursos Financieros. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Subdirección Estatal de Administración.
8. Autorizó:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Dirección de Administración y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Dirección Regional o General y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Coordinación Estatal y en la parte superior su firma.
9. Autorizó Puesto:	Área Central: Dirección de Administración. Regional: Dirección Regional o Dirección General. Estatal: Coordinación Estatal.
NOTA DE REQUERIMIENTO DE EMISIÓN	1) Presentación a pesos con centavos. 2) Por ámbito. 3) Consolidado por Unidad Administrativa. 4) Consolidado Institucional.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 44
MES	AÑO	
01	2017	

VII.4.9 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS INGRESOS, DE LOS GASTOS Y DEL FINANCIAMIENTO



TÍTULO 1 _____ (1) _____

TÍTULO 2 _____ (2) _____

TÍTULO 3 _____ (3) _____

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS INGRESOS, DE LOS GASTOS Y DEL FINANCIAMIENTO
DEL 1o. DE ENERO AL MES DE CORTE DE 201N (4)**

CODIGO	CONCEPTO:	IMPORTES:
1	INGRESOS	
1.1	Ingresos Corrientes	
1.1.8	Transferencias, Asignaciones y Donativos	
	Corrientes Recibidos	
1.1.8.2	Del Sector Público	
1.1.8.2.1	De la Federación	
1.1.8.2.1.1	Transferencias Internas y Asignaciones	
1.1.8.3	Ingresos Excedentes	
1.1.8.4	Otro Ingresos	
1.1.9	Participaciones y Aportaciones	
1.1.9.1	Convenios	
1.2	Ingresos de Capital	
1.2.4	Transferencias, Asignaciones y Donativos de	
	Capital Recibidos	
1.2.4.2	Del Sector Público	
1.2.4.2.1	De la Federación	
1.2.4.2.1.1	Transferencias Internas y Asignaciones	
	TOTAL INGRESOS	
2	GASTOS	
2.1	Corrientes	
2.1.1	Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno	
	General / Gastos de Explotación de las Entidades	
	Empresariales	
2.1.1.1.	Remuneraciones	
2.1.1.1.1	Sueldos y Salarios	
2.1.1.1.2	Contribuciones Sociales	
2.1.1.1.3	Impuesto Sobre Nómina	
2.1.1.2	Compra de Bienes y Servicios	
2.1.3	Gastos de la Propiedad	
2.1.3.2	Gastos de la Propiedad Distintos de Intereses	
2.1.3.2.2	Arrendamientos de Tierras y Terrenos	
2.1.5	Transferencias, Asignaciones y Donativos	
	Corrientes Otorgados	
2.1.5.1.	Al Sector Privado	
2.1.5.1.1	Ayuda a Personas	
2.1.5.1.3	Ayuda a Instituciones	
2.1.5.3.	Al Sector Externo	
2.1.5.3.2	A Organismos Internacionales	
2.2	Gastos de Capital	
2.2.1.	Construcciones en Proceso	
2.2.2.	Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo)	
2.2.2.2	Maquinaria y Equipo	
2.2.2.2.1	Equipo de Transporte	
2.2.2.2.2	Equipo de Tecnología de la Información y	
	Comunicaciones	
2.2.2.2.3	Otra Maquinaria y Equipo	
2.2.2.5	Activos Intangibles	
2.2.2.5.3	Programas de Informática y Base de Datos	
2.2.2.5.5	Otros Activos Fijos Intangibles	
	TOTAL DEL GASTO	



TITULO 1 ____ (1) ____
TITULO 2 ____ (2) ____
TITULO 3 ____ (3) ____

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS INGRESOS, DE LOS GASTOS Y DEL FINANCIAMIENTO
DEL 1o. DE ENERO AL MES DE CORTE DE 201N (4)**

CODIGO	CONCEPTO:	IMPORTES:
	RESULTADO AHORRO / DESAHORRO	
3	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	
3.1	Fuentes Financieras	
3.1.1.	Disminución de Activos Financieros	
3.1.1.1	Disminución de Activos Financieros Corrientes (Circulantes)	
3.1.1.1.1	Disminución de Caja y Bancos (Efectivo y Equivalentes)	
3.1.1.1.1.1	Incremento en Caja y Bancos (Efectivo y Equivalentes)	
3.1.1.1.1.2	Bancos / Tesorería	
3.1.1.1.1.4	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	
3.1.1.1.3	Disminución de Cuentas por Cobrar	
3.1.1.1.3.1	Cuentas por Cobrar	
3.1.1.1.3.2	Deudores Diversos por Cobrar	
3.1.1.1.3.3	Ingresos por Recuperar	
3.1.1.1.6	Disminución de Otros Activos Financieros Corrientes	
3.1.1.1.6.1	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios	
3.1.1.2	Disminución de Activos Financieros no Corrientes	
3.1.1.2.2	Disminución de Otros Activos Financieros no Corrientes	
3.1.1.2.2.1	Documentos por Cobrar	
3.1.1.2.2.2	Deudores Diversos	
3.1.1.2.2.4	Activos Diferidos	
3.1.2.	Incrementos de Pasivo	
3.1.2.1	Incremento de Pasivos Corrientes	
3.1.2.1.1	Incremento de Cuentas por Pagar	
3.1.2.1.1.1	Servicios Personales	
3.1.2.1.1.2	Contratistas de Obras Públicas por Pagar	
3.1.2.1.1.3	Transferencias Otorgadas por Pagar	
3.1.2.1.1.5	Otras Cuentas por Pagar	
3.1.2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar	
3.1.2.1.1.8	Devoluciones y Contribuciones por Pagar	
3.1.2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar	
3.1.2.1.4.	Incremento de Otros Pasivos de Corto Plazo	
3.1.2.1.4.1	Pasivos Diferidos	
3.1.2.1.4.3	Otros Pasivos	
3.1.2.2	Incrementos de Pasivos no Corrientes	
3.1.2.2.2	Incremento de Documentos por Pagar a Largo Plazo	
3.1.2.2.2.3	Otros Documentos por Pagar	
	TOTAL FUENTES FINANCIERAS	



TÍTULO 1 _____ (1) _____
TÍTULO 2 _____ (2) _____
TÍTULO 3 _____ (3) _____

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS INGRESOS, DE LOS GASTOS Y DEL FINANCIAMIENTO
DEL 1o. DE ENERO AL MES DE CORTE DE 201N (4)**

CODIGO	CONCEPTO:	IMPORTE:
3.2	Aplicaciones Financieras (Usos)	
3.2.1.	Incremento de Activos Financieros	
3.2.1.1	Incrementos de Activos Financieros Corrientes (Circulantes)	
3.2.1.1.1	Incrementos de Caja y Bancos (Efectivo y Equivalentes)	
3.1.1.1.1.1	Incremento en Caja y Bancos (Efectivo y Equivalentes)	
3.2.1.1.1.2	Bancos / Tesorería	
3.2.1.1.1.4	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	
3.2.1.1.3	Incrementos en Cuentas por Cobrar	
3.2.1.1.3.1	Cuentas por Cobrar	
3.2.1.1.3.2	Deudores Diversos por Cobrar	
3.2.1.1.3.3	Ingresos por Recuperar	
3.2.1.1.6	Incremento de Otros Activos Financieros Corrientes	
3.2.1.1.6.1	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios	
3.2.1.2	Incremento de Activos Financieros no Corrientes	
3.2.1.2.2	Incremento de Otros Activos Financieros no Corrientes	
3.2.1.2.2.1	Documentos por Cobrar	
3.2.1.2.2.2	Deudores Diversos	
3.4.1.2.2.4	Activos diferidos	
3.2.2	Disminución de Pasivo	
3.2.2.1	Disminución de Pasivos Corrientes	
3.2.2.1.1	Disminución de Cuentas por Pagar	
3.2.2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar	
3.2.2.1.1.2	Proveedores por Pagar	
3.2.2.1.1.3	Contratistas de Obras Públicas por Pagar	
3.2.2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar	
3.2.2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar	
3.2.2.1.1.8	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar	
3.2.2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar	
3.2.2.1.4.	Disminución de Otros Pasivos de Corto Plazo	
3.2.2.1.4.1	Pasivos Diferidos	
3.2.2.1.4.3	Otros Pasivos	
3.2.2.2.1.1	Proveedores por Pagar	
3.2.2.2.2	Disminución de Documentos por Pagar a Largo Plazo	
3.2.2.2.3	Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo	
	TOTAL APLICACIONES FINANCIERAS	
RESULTADO FINANCIERO GLOBAL		
"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"		
Lugar y Fecha de expedición		
ELABORÓ	REVISÓ	AUTORIZÓ
(4)	(6)	(8)
_____ (5) _____	_____ (7) _____	_____ (9) _____

nota 1: para las Unidades Administrativas: considerar saldo de la actual de la cuenta 4221

Para area Central Considerar Saldo Actual de 4221 de las siguientes subcuentas:

4221-1-100-11-3-1000-PROG
4221-1-100-11-3-2000-PROG
4221-1-100-11-3-3000-PROG
4221-1-100-11-3-4000-PROG
4221-1-100-11-3-7000-PROG
4221-1-100-11-8-1000
4221-1-100-11-8-2000
4221-1-100-11-8-3000
4221-1-100-11-8-4000
4221-1-100-11-8-7000
4221-1-8-UR-AMB-8-4000
4221-1-9-107-11-3-1000
4221-1-9-107-11-3-2000
4221-1-9-107-11-3-3000
4221-1-9-107-11-3-4000

Nota 2: Para Unidades Administrativas no presenta importes

Para Area Central: Considerar Saldo Actual de 4221 de las siguientes subcuentas:

Considerar 4221 de las siguientes subcuentas:

4221-1-100-11-3-5000-PROG
4221-1-100-11-3-6000-PROG
4221-1-100-11-8-5000
4221-1-100-11-8-6000

Omitir para todos los calculos las siguientes cuentas:

1123-2-1-109-11-5000
1123-2-1-117-11-5000
1123-2-1-117-91-5000
1123-2-1-123-33-5000
1123-2-1-127-303-5000

INSTRUCTIVO DE LLENADO

“Clasificación Económica de los Ingresos de los Gastos y del Financiamiento”

Objetivo: Mostrar las transacciones del Instituto ordenadas de acuerdo con su naturaleza económica, de tal forma que faciliten el análisis financiero de la gestión fiscal de un período determinado, permitiendo a su vez, la integración modular con el resto de las cuentas macroeconómicas.

Formulación a cargo de:	Unidades Administrativas.
Ejemplares:	1 Original y 1 Copia digital.
Distribución:	Original.- Unidad Administrativa. 1 Copia digital.- SIICI.
EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
1. Título 1:	Área Central: Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Dirección Regional de su adscripción.
2. Título 2:	Área Central: Dirección General Adjunta de su adscripción. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
3. Título 3:	Área Central: Dirección de su adscripción. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Subdirección Estatal de Administración.
4. Del 1o. de enero al mes de corte de 201N:	Fecha que corresponde las cifras contables presentadas.
5. Elaboró:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Jefatura de Departamento de Contabilidad / Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Subdirección de Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Jefatura de Departamento y en la parte superior su firma.
6. Elaboró Puesto:	Área Central: Jefatura de Departamento de Contabilidad / Recursos Financieros. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Jefatura de Departamento.
7. Revisó:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Subdirección de Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Dirección de Administración y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Subdirección Estatal de Administración y en la parte superior su firma.
8. Revisó Puesto:	Área Central: Subdirección de Recursos Financieros. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Subdirección Estatal de Administración.
9. Autorizó:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Dirección de Administración y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Dirección Regional o General y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Coordinación Estatal y en la parte superior su firma.
10. Autorizó Puesto:	Área Central: Dirección de Administración. Regional: Dirección Regional o Dirección General. Estatal: Coordinación Estatal.
NOTA DE REQUERIMIENTO DE EMISIÓN	1) Presentación a pesos con centavos.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 50
MES	AÑO	
01	2017	

VII.4.10 BALANZA DE COMPROBACIÓN



TÍTULO _____ (1) _____
TÍTULO _____ (2) _____
TÍTULO _____ (3) _____

**BALANZA DE COMPROBACIÓN
AL xxxx (4)**

CUENTA	CONCEPTO	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS DE (MES)		SALDOS AL DIA/MES/AÑO	
		DEUDOR	ACREEDOR	CARGO	ABONO	DEUDOR	ACREEDOR
	Nombre de la(s) cuenta(s) 111N						
	Nombre de la(s) cuenta(s) 112N						
	Nombre de la(s) cuenta(s) 113N						
	Nombre de la(s) cuenta(s) 114N						
	Nombre de la(s) cuenta(s) 115N						
	Nombre de la(s) cuenta(s) 122N						
	Nombre de la(s) cuenta(s) 123N						
	Nombre de la(s) cuenta(s) 124N						
	Nombre de la(s) cuenta(s) 126N						
	Nombre de la(s) cuenta(s) 211N						
	Nombre de la(s) cuenta(s) 215N						
	Nombre de la(s) cuenta(s) 219N						
	Nombre de la(s) cuenta(s) 221N						
	Nombre de la(s) cuenta(s) 222N						
	Nombre de la(s) cuenta(s) 31NN						
	Nombre de la(s) cuenta(s) 32NN						
	Nombre de la(s) cuenta(s) 42NN						
	Nombre de la(s) cuenta(s) 43NN						
	Nombre de la(s) cuenta(s) 5NNN						
	Nombre de la(s) cuenta(s) 6NNN						
	Nombre de la(s) cuenta(s) 7NNN						
	Nombre de la(s) cuenta(s) 81NN						
	Nombre de la(s) cuenta(s) 82NN						
TOTALES							

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

Lugar y Fecha de expedición

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

(5)

(7)

(9)

(6)

(8)

(10)

Hora

INSTRUCTIVO DE LLENADO
“Balanza de Comprobación”

Objetivo: Mostrar las cifras de las cuentas de balance y presupuestales a una fecha determinada.

Formulación a cargo de:	Unidades Administrativas.
Ejemplares:	1 Original y 1 Copia digital.
Distribución:	Original.- Unidad Administrativa. 1 Copia digital.- SIICI.
EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
1. Título 1:	Área Central: Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Dirección Regional de su adscripción.
2. Título 2:	Área Central: Dirección General Adjunta de su adscripción. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
3. Título 3:	Área Central: Dirección de su adscripción. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Subdirección Estatal de Administración.
4. Balanza de comprobación al:	Fecha que corresponde las cifras contables presentadas.
5. Elaboró:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Jefatura de Departamento de Contabilidad / Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Subdirección de Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Jefatura de Departamento y en la parte superior su firma.
6. Elaboró Puesto:	Área Central: Jefatura de Departamento de Contabilidad / Recursos Financieros. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Jefatura de Departamento.
7. Revisó:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Subdirección de Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Dirección de Administración y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Subdirección Estatal de Administración y en la parte superior su firma.
8. Revisó Puesto:	Área Central: Subdirección de Recursos Financieros. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Subdirección Estatal de Administración.
9. Autorizó:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Dirección de Administración y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Dirección Regional o General y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Coordinación Estatal y en la parte superior su firma.
10. Autorizó Puesto:	Área Central: Dirección de Administración. Regional: Dirección Regional o Dirección General. Estatal: Coordinación Estatal.
NOTA DE REQUERIMIENTO DE EMISIÓN	1) Presentación a pesos con centavos. 2) Por ámbito. 3) Consolidado por Unidad Administrativa. 4) Consolidado Institucional.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 53
MES	AÑO	
01	2017	

VII.4.11 ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

TITULO ____ (1) ____

TITULO ____ (2) ____

TITULO ____ (3) ____

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
DEL 1o. DE ENERO AL (FECHA DE CORTE)

CONCEPTO	ORIGEN (Ejercicio - Ejercicio-1)	APLICACIÓN
ACTIVO	Total 1 + Total 2	Total 1a + Total 2a
Activo Circulante	Total 1	Total 1a
Efectivo y Equivalentes	Sumatoria si variación es negativa 111N*-1	Sumatoria si variación es positiva 111N
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Sumatoria si variación es negativa 112N*-1	Sumatoria si variación es positiva 112N
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	Sumatoria si variación es negativa 113N*-1	Sumatoria si variación es positiva 113N
Inventarios	Sumatoria si variación es negativa 114N*-1	Sumatoria si variación es positiva 114N
Almacenes	Sumatoria si variación es negativa 115N*-1	Sumatoria si variación es positiva 115N
Activo no Circulante	Total 2	Total 2a
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	Sumatoria si variación es negativa 122N*-1	Sumatoria si variación es positiva 122N
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	Sumatoria si variación es negativa 123N*-1	Sumatoria si variación es positiva 123N
Bienes Muebles	Sumatoria si variación es negativa 124N*-1	Sumatoria si variación es positiva 124N
Activos Intangibles	Sumatoria si variación es negativa 125N*-1	Sumatoria si variación es positiva 125N
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Sumatoria Si variación es negativa 126N*-1	Sumatoria Si variación es positiva 126N
PASIVO	Total 3 + Total 4	Total 3a + Total 4a
Pasivo Circulante	Total 3	Total 3a

Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Sumatoria si variación es positiva 211N	Sumatoria Si variación es negativa 211N*-1
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	Sumatoria Si variación es positiva 215N	Sumatoria Si variación es negativa 215N*-1
Otros Pasivos a Corto Plazo	Sumatoria Si variación es positiva 219N	Sumatoria Si variación es negativa 219N*-1
Pasivo no Circulante	Total 4	Total 4a
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	Sumatoria si variación es positiva 221N	Sumatoria si variación es negativa 221N*-1
Documentos por Pagar a Largo Plazo	Sumatoria si variación es positiva 222N	Sumatoria si variación es negativa 222N*-1
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	Total 5 + Total 6	Total 5a + Total 6a
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Total 5	Total 5a
Aportaciones	Sumatoria si variación es positiva 3110	Sumatoria si variación es negativa 3110*-1
Donaciones de Capital	Si variacion es positiva 3120	Si variacion es negativa 3120*-1
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	Total 6	Total 6a
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	Si la variación es positiva de (Estado de Actividades)	Si la variación es negativa de (Estado de Actividades)*-1
Resultados de Ejercicios Anteriores	Si variación es postiva 3220	Si variación es negativa 3220*-1
Revalúos	Sumatoria si variación es positiva 323N	Sumatoria si variación es negativa 323N*-1
Total	Total 1 + total 2 + total 3 + total 4 + total 5 + total 6	Total 1a + total 2a + total 3a + total 4a + total 5a + total 6a

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

Lugar y Fecha de expedición

ELABORÓ	REVISÓ	AUTORIZÓ
 (4) (5)	 (6) (7)	 (8) (9)

INSTRUCTIVO DE LLENADO

“Estado de Cambios en la Situación Financiera”

Objetivo: Mostrar las variaciones en las cifras de las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio a una fecha determinada.

Formulación a cargo de:	Unidades Administrativas.
Ejemplares:	1 Original y 1 Copia digital.
Distribución:	Original.- Unidad Administrativa. 1 Copia digital.- SIICI.
EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
1. Título 1:	Área Central: Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Dirección Regional de su adscripción.
2. Título 2:	Área Central: Dirección General Adjunta de su adscripción. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
3. Título 3:	Área Central: Dirección de su adscripción. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Subdirección Estatal de Administración.
4. Elaboró:	Área Central y Regional: Nombre de la o el titular de la Subdirección de Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Jefatura de Departamento y en la parte superior su firma.
5. Elaboró Puesto	Área Central: Nombre de la o el titular de la Jefatura de Departamento de Contabilidad / Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Subdirección de Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Jefatura de Departamento y en la parte superior su firma.
6. Revisó:	Área Central: Jefatura de Departamento de Contabilidad / Recursos Financieros. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Jefatura de Departamento.
7. Revisó Puesto:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Subdirección de Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Dirección de Administración y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Subdirección Estatal de Administración y en la parte superior su firma.
8. Autorizó:	Área Central: Subdirección de Recursos Financieros. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Subdirección Estatal de Administración.
9. Autorizó Puesto:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Dirección de Administración y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Dirección Regional o General y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Coordinación Estatal y en la parte superior su firma.
NOTA DE REQUERIMIENTO DE EMISIÓN	1) Presentación a pesos con centavos. 2) Por ámbito. 3) Consolidado por Unidad Administrativa. 4) Consolidado Institucional.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 57
MES	AÑO	
01	2017	

VII.4.12 ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Título _____(1)_____
Título _____(2)_____
Título _____(3)_____

**ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
DEL 1o. ENERO AL (FECHA DE CORTE) DE 201N (4)**

DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONTRATACIÓN	INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR	SALDO INICIAL DEL PERÍODO	SALDO FINAL DEL PERÍODO
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal a Corto Plazo				
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal a Largo Plazo				
Otros Pasivos			1= nota 1	2= nota 2
Total Deuda y Otros Pasivos			a=1	b=2
"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor"				
Aguascalientes, Aguascalientes a				
ELABORÓ	REVISÓ	AUTORIZÓ		
(5)	(7)	(9)		
_____	_____	_____		
(6)	(8)	(10)		

nota 1 Corresponde a la sumatoria de los saldos Iniciales del ejercicio de las ctas 211N+Sumatoria 215N+Sumatoria de 219N+Sumatoria 221N+ Sumatoria 222N.

nota 2 Corresponde a la sumatoria de saldo actual de las ctas 211N+Sumatoria 215N+Sumatoria de 219N+Sumatoria 221N+ Sumatoria 222N.

INSTRUCTIVO DE LLENADO
“Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos”

Objetivo: Mostrar las obligaciones insolutas del Instituto, al inicio y fin de cada período derivadas del endeudamiento interno y externo, así como suministrar información analítica relevante sobre la variación de la deuda del Instituto, además de la suma de todo el endeudamiento no originado en operaciones de crédito público.

Formulación a cargo de:	Unidades Administrativas.
Ejemplares:	1 Original y 1 Copia Digital.
Distribución:	Original.- Unidad Administrativa. 1 Copia digital.- SIICI.

EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
1. Título 1:	Área Central: Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Dirección Regional de su adscripción.
2. Título 2:	Área Central: Dirección General Adjunta de su adscripción. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
3. Título 3:	Área Central: Dirección de su adscripción. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Subdirección de Recursos Financieros o Administración.
4. Del 1o de enero al:	Fecha que corresponde las cifras contables presentadas.
5. Elaboró:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Jefatura de Departamento de Contabilidad / Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Subdirección de Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Jefatura de Departamento y en la parte superior su firma.
6. Elaboró Puesto:	Área Central: Jefatura de Departamento de Contabilidad / Recursos Financieros. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Jefatura de Departamento.
7. Revisó:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Subdirección de Recursos Financieros y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Dirección de Administración y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Subdirección Estatal de Administración y en la parte superior su firma.
8. Revisó Puesto:	Área Central: Subdirección de Recursos Financieros. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Subdirección Estatal de Administración.
9. Autorizó:	Área Central: Nombre de la o el titular de la Dirección de Administración y en la parte superior su firma. Regional: Nombre de la o el titular de la Dirección Regional o General y en la parte superior su firma. Estatal: Nombre de la o el titular de la Coordinación Estatal y en la parte superior su firma.
10. Autorizó Puesto:	Área Central: Dirección de Administración. Regional: Dirección Regional o Dirección General. Estatal: Coordinación Estatal.
NOTA DE REQUERIMIENTO DE EMISIÓN	1) Presentación a pesos con centavos. 2) Por ámbito. 3) Consolidado por Unidad Administrativa. 4) Consolidado Institucional.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 60
MES	AÑO	
01	2017	

VII.4.13 INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES CONSOLIDADO



Título _____ (1) _____

Título _____ (2) _____

Título _____ (3) _____

**INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES CONSOLIDADO
DEL 1o. ENERO AL (4) DE 201N Y AL 31 DE DICIEMBRE 201N-1**

CONCEPTO	201N	201N-1
Juicios Laborales	1. Saldo actual a la fecha de corte de la 7410-1-1-100-11-1	1. Saldo al 31 de Dic. 201N-1 de la 7410-1-1-100-11-1
Juicios Administrativos	2. Saldo actual a la fecha de corte de la 7410-1-1-100-11-2	2. Saldo al 31 de Dic. 201N-1 de la 7410-1-1-100-11-2
Juicios Civiles	3. Saldo actual a la fecha de corte de la 7410-1-1-100-11-3	3. Saldo al 31 de Dic. 201N-1 de la 7410-1-1-100-11-3
Recursos Administrativos	4. Saldo actual a la fecha de corte de la 7410-1-1-100-11-4	4. Saldo al 31 de Dic. 201N-1 de la 7410-1-1-100-11-4
Juicios Fiscales	5. Saldo actual a la fecha de corte de la 7410-1-1-100-11-5	5. Saldo al 31 de Dic. 201N-1 de la 7410-1-1-100-11-5
TOTAL PASIVOS CONTINGENTES	Suma de 1+2+3+4+5	Suma de 1+2+3+4+5

Los conceptos que se registran en las cuentas de orden 7.4.1.0 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución y 7.4.2.0 Resolución de Demandas en Proceso Judicial, considerados como Pasivos Contingentes, se basan en la información que obra en los expedientes de la Dirección General Adjunta de Asuntos Jurídicos del INEGI.

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor"

Aguascalientes, Aguascalientes a

ELABORÓ

(5)

(6)

REVISÓ

(7)

(8)

AUTORIZÓ

(9)

(10)

INSTRUCTIVO DE LLENADO
“Informe sobre Pasivos Contingentes Consolidado”

Objetivo: Mostrar las obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales.

Formulación a cargo de:	Dirección General de Administración (Área Central).
Ejemplares:	1 Original y 1 Copia digital.
Distribución:	Original.- DGA. 1 Copia digital.- SIICI.
EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
1. Título 1:	Dirección General de Administración.
2. Título 2:	Dirección General Adjunta de Programación, Organización y Presupuesto.
3. Título 3:	Dirección de Contabilidad Institucional.
4. Del 1o de enero al:	Fecha que corresponde las cifras contables presentadas.
5. Elaboró:	Nombre de la titular de la Subdirección de Registro Contable.
6. Elaboró Puesto:	Subdirección de Registro Contable.
7. Revisó:	Nombre del titular de las Dirección de Contabilidad Institucional.
8. Revisó Puesto:	Dirección de Contabilidad Institucional.
9. Autorizó:	Nombre del titular de la Dirección General Adjunta de Programación, Organización y Presupuesto.
10. Autorizó Puesto:	Dirección General Adjunta de Programación, Organización y Presupuesto.
NOTA DE REQUERIMIENTO DE EMISIÓN	1) Presentación a pesos con centavos. 2) Comparativo con el mes de diciembre inmediato anterior. 3) Consolidado Institucional.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 63
MES	AÑO	
01	2017	

VII.5 OTROS REPORTES

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 64
MES	AÑO	
01	2017	

VII.5.1 INTEGRACIÓN MENSUAL DE ENTRADAS Y SALIDAS DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO



TÍTULO 1 ____ (1) ____
TÍTULO 2 ____ (2) ____
TÍTULO 3 ____ (3) ____

INTEGRACIÓN MENSUAL DE ENTRADAS Y SALIDAS DEL ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

CORRESPONDIENTES AL MES DE ____ (4) ____

ENTRADAS DE ALMACEN		MOVIMIENTOS MENSUALES	REGISTRO ENTRADAS EN ALMACENES	DIFERENCIA
ADQUISICIÓN DE BIENES		(5)		
ADQUISICIONES NETAS		(6)		
DIFERENCIAS POR REDONDEO DE INV. INICIAL		(7)		
MAS:	ENTRADAS POR REMESAS	(8)		
TOTAL ENTRADAS		(9)	(10)	(11)
SALIDAS DE ALMACEN		MOVIMIENTOS MENSUALES	REGISTRO SALIDAS EN ALMACENES	DIFERENCIA
VALES PAPELERIA		(12)		
MAS:	REMESAS CONFIRMADAS	(13)		
	ORDENES DE TRASPASO PENDIENTES DE CONFIRMAR	(14)		
	DEVOLUCION DE EJERCICIOS ANTERIORES	(15)		
	ENAJENACIÓN BIENES DE CONSUMO	(16)		
	DIFERENCIAS POR REDONDEO DE INV. INICIAL	(17)		
	VENTA DE DESECHO DE BIENES DE CONSUMO	(18)		
		(19)		
SALIDAS POR REMESAS		(20)		
TOTAL SALIDAS		(21)	(22)	(23)
VARIACIÓN EN CUENTA DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO		(24)	(25)	(26)
ELABORÓ		AUTORIZÓ		
(27)		(29)		
(28)		(30)		

INSTRUCTIVO DE LLENADO

“Integración mensual de Entradas y Salidas del Almacén de Materiales y Suministros de Consumo”

Objetivo: Verificar el registro total de las operaciones derivadas de las entradas y salidas del almacén de materiales y suministros de consumo.

Formulación a cargo de:	Unidades Administrativas.
Ejemplares:	1 Original y 1 Copia digital.
Distribución:	Original.- Unidad Administrativa. 1 Copia digital-SIICI.

EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
1. Título 1:	Área Central: Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Dirección Regional de su adscripción.
2. Título 2:	Área Central: Dirección General Adjunta de su adscripción. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
3. Título 3:	Área Central: Dirección de su adscripción. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Subdirección de Recursos Financieros o Administración.
4. Correspondiente al mes de:	Mes y año al que corresponde la información.
5. Adquisición de bienes 2112:	El importe reflejado en cargos del período de la cuenta 2112 Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo.
6. Adquisiciones Netas:	La suma de Adquisición de bienes.
7. Diferencias por redondeo	Abonos de la cuenta 4399-2-PROG-UA-AMB-5-3 Diferencia por Inventario Inicial.
8. Entradas por Remesas 4399-3-1:	El importe presentado en los abonos del período en la cuenta 4399-3-1 Beneficios Diversos subcuenta Remesas de bienes de consumo.
9. Total Entradas:	La suma de los renglones Adquisiciones Netas (7) más Diferencia por redondeo de Inventario Inicial (6) y Entradas por Remesas (9).
10. Registro Entradas en Almacenes	Los movimientos de cargos del período en la cuenta 1151. Almacén de Materiales y Suministros de Consumo.
11. Diferencia:	La diferencia que se genera al restarle al Total de Entradas (10) el importe de Registro Entradas en 1151 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo (11).
SALIDAS DE ALMACÉN	
12. Vales de papelería	El monto total de los cargos del período presentado en la cuenta 5121 a la 5129 considerando en el sexto nivel al subcuenta 5 Salidas de bienes de Consumo.
13. Remesas confirmadas	El importe presentado en el saldo anterior con signo contrario de la cuenta 1123-5 Remesas de bienes de Consumo.
14. Ordenes de traspaso pendientes de confirmar	Saldo actual de la cuenta 1123-5 Remesas de Bienes de Consumo.
15. Devolución de Ejercicios Anteriores	El importe presentado en los abonos del período en la cuenta 4399-2-PROG-UA-AMB-5-1 Beneficios Diversos subcuenta Devolución de Ejercicios Anteriores.
16. Enajenación de Bienes de Consumo:	El importe presentado en los cargos del período de la cuenta de 5535-1- Considerando en el séptimo nivel la subcuenta 1 Decrementos en Almacén de bienes de consumo subcuenta

EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
	Enajenaciones.
17. Diferencias por Redondeo de Inventario Inicial:	El importe presentado en los cargos acumulados de la cuenta de 5535-1 - Considerando en el séptimo nivel la subcuenta 2 Decrementos en Almacén de bienes de consumo subcuenta Diferencia por Inventario Inicial.
18. Venta de Desecho de Bienes de Consumo:	El importe presentado en los cargos acumulados de la cuenta de 5535-1 - Considerando en el séptimo nivel la subcuenta 3 Decrementos en Almacén de bienes de consumo subcuenta Bajas por Desechos.
19. Suma	Suma de los renglones (13) Entrega de bienes con vales de papelería a (19) Venta de Desecho de Bienes de Consumo.
20. Salidas por Remesas	Cargos presentados en la cuenta 1123-5 Remesas de Bienes de Consumo.
21. Total Salidas:	La suma de los renglones (20) Suma más (21) Salidas por Remesas.
22. Movimientos presentados en Almacenes	Los movimientos de Abonos del periodo en la cuenta 1151 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo.
23. Diferencia:	La diferencia que se genera entre el renglón Total de Salidas (22) y abonos del periodo de la cuenta 1151 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo (21).
24. Variación en la cuenta de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo:	La diferencia que se genera entre el renglón Total Entradas (10) menos el Total de Salidas (22).
25. Variación en Cuenta de Almacenes de Bienes de Consumo	La diferencia que se genera entre el renglón Total Entradas de la cuenta 1151 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo (11) menos el Total de Salidas de la cuenta misma cuenta (23).
26. Diferencia	Es el resultado de restar al renglón (25) Variación el renglón (23) Variación.
27. Elaboró:	Nombre del personal de mando que elaboró el documento y en la parte superior su firma.
28. Elaboró Puesto:	Puesto del personal de mando que elaboró el documento.
29. Autorizó:	Nombre del personal de mando que autorizó el documento y en la parte superior su firma.
30. Autorizó Puesto:	Puesto del personal de mando que autorizó el documento.
NOTA DE REQUERIMIENTO DE EMISIÓN	1) Presentación a pesos con centavos. 2) Por ámbito. 3) Consolidado por Unidad Administrativa. 4) Consolidado Institucional (con eliminación).

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 68
MES	AÑO	
01	2017	

VII.5.2 POSICIÓN FINANCIERA DE CHEQUES

INSTRUCTIVO DE LLENADO
"Posición Financiera de Cheques"

Objetivo: Mostrar la situación financiera de las cuentas bancarias a una fecha de corte determinada

Formulación a cargo de:	Unidades Administrativas.
Ejemplares:	1 Original y 1 Copia digital.
Distribución:	Original.- Unidad Administrativa. 1 Copia digital.-SIICI.
EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
1. Título 1:	Área Central: Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Dirección Regional de su adscripción.
2. Título 2:	Área Central: Dirección General Adjunta de su adscripción. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
3. Título 3:	Área Central: Dirección de su adscripción. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Subdirección de Recursos Financieros o Administración.
4. Posición Financiera de la cuenta Banamex chequera:	Número de cuenta bancaria.
5. Al:	Fecha de Corte.
6. Saldo Deudor	Saldo Actual de la Subcuentas de naturaleza deudora indicadas.
7. Saldo Acreedor:	Saldo Actual de la Subcuenta de naturaleza Acreedora indicada.
8. Suma del Total del Saldo Deudor:	Suma de todas las Subcuentas Deudoras.
9. Suma del Total del Saldo Acreedor:	Suma de todas las Subcuentas Acreedoras.
10. Lugar y Fecha de Elaboración	Lugar en donde se elabora el formato y fecha de elaboración.
11. Elaboró:	Nombre del personal de mando que elaboró el documento y en la parte superior su firma.
12. Elaboró Puesto:	Puesto del personal de mando que elaboró el documento.
13. Revisó:	Nombre del personal de mando que revisó el documento y en la parte superior su firma.
14. Revisó Puesto:	Puesto del personal de mando que revisó el documento.
15. Autorizó:	Nombre del personal de mando que autorizó el documento y en la parte superior su firma.
16. Autorizó Puesto:	Puesto del personal de mando que autorizó el documento.
NOTA DE REQUERIMIENTO DE EMISIÓN	1) Presentación a pesos con centavos.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 71
MES	AÑO	
01	2017	

VII.5.3 PÓLIZA CONTABLE

 INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA Y GEOGRAFÍA		TÍTULO 1. ____ (1) ____ TÍTULO 2. ____ (2) ____ TÍTULO 3. ____ (3) ____								
		TIPO DE POLIZA ____ (4) ____								
		NUMERO ____ (5) ____								
								HOJA: ____ (6) ____ FECHA: ____ (7) ____		
CUENTA (8)	S. CUENTA (9)	S.S. CUENTA (10)	S.S.S. CUENTA (11)	S.S.S.S. CUENTA (12)	S.S.S.S.S. CUENTA (13)	S.S.S.S.S.S. CUENTA (14)	S.S.S.S.S.S.S. CUENTA (15)	S.S.S.S.S.S.S.S. CUENTA (16)	DEBE (17)	HABER (18)
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11										
12										
13										
14										
15										
16										
17										
18										
19										
20										
21										
22										
23										
24										
25										
TOTALES									(19)	(19)
CONCEPTO: _____ (20) _____										
ELABORÓ _____ (21) _____ (22) REVISÓ _____ (23) _____ (24)										

INSTRUCTIVO DE LLENADO
"Póliza Contable"

Objetivo: Mostrar los elementos que integran cada uno de los registros contables que se realizan en forma manual en el Sistema Integral de Contabilidad Institucional.

Formulación a cargo de:	Unidades Administrativas.
Ejemplares:	1 Original.
Distribución:	Original.- Unidad Administrativa.
EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
1. Título 1:	Área Central: Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Dirección Regional de su adscripción.
2. Título 2:	Área Central: Dirección General Adjunta de su adscripción. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
3. Título 3:	Área Central: Dirección de su adscripción. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Subdirección de Recursos Financieros o Administración.
4. Tipo de Póliza:	El tipo de póliza elaborado.
5. Número	Número de póliza que asigna el SIA Contabilidad al ser capturada.
6. Hoja	Número de hoja.
7. Fecha	Fecha de elaboración de la póliza indicando: día, mes y año.
8. Cuenta:	Cuenta de Mayor a la que se refiere el movimiento de acuerdo a estructura de catálogo contable.
9. Scuenta:	Subcuenta de segundo nivel a la que se refiere el movimiento de acuerdo a estructura de catálogo contable.
10. Sscuenta:	Subcuenta de tercer nivel a la que se refiere el movimiento de acuerdo a estructura de catálogo contable.
11. Ssscuenta:	Subcuenta de cuarto nivel a la que se refiere el movimiento de acuerdo a estructura de catálogo contable.
12. Sssscuenta:	Subcuenta de quinto nivel a la que se refiere el movimiento de acuerdo a estructura de catálogo contable.
13. Ssssscuenta:	Subcuenta de sexto nivel a la que se refiere el movimiento de acuerdo a estructura de catálogo contable.
14. Sssssscuenta:	Subcuenta de séptimo nivel a la que se refiere el movimiento de acuerdo a estructura de catálogo contable.
15. Ssssssscuenta:	Subcuenta de octavo nivel a la que se refiere el movimiento de acuerdo a estructura de catálogo contable.
16. Sssssssscuenta:	Subcuenta de noveno nivel a la que se refiere el movimiento de acuerdo a estructura de catálogo contable.
17. Debe:	Registro de los cargos que le corresponde a cada subcuenta.
18. Haber:	Registro de los abonos que le corresponde a cada subcuenta.
19. Totales:	Importe total por movimientos tanto Deudores como Acreedores.
20. Concepto:	Breve descripción que origina el registro.
21. Elaboró:	Nombre del personal que elaboró el documento y en la parte superior su firma.
22. Elaboró Puesto:	Puesto del personal que elaboró el documento.

EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
23. <i>Revisó:</i>	Nombre del personal de mando que revisó el documento y en la parte superior su firma.
24. <i>Revisó Puesto:</i>	Puesto del personal de mando que revisó el documento.
NOTA DE REQUERIMIENTO DE EMISIÓN	1) Presentación a pesos con centavos.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 75
MES	AÑO	
01	2017	

VII.5.4 CONCILIACIÓN BANCARIA



TÍTULO 1 ____ (1) ____
TÍTULO 2 ____ (2) ____
TÍTULO 3 ____ (3) ____

CONCILIACIÓN BANCARIA DE LA CTA. DE CHEQUES No. (4)

**BANAMEX, S.A.
AL DE (5)**

SALDO EN BANCOS (6)

(+) CARGOS DEL INSTITUTO NO CONSIDERADOS POR EL BANCO (7)
 (ANEXO N)

(+) CARGOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR EL INSTITUTO (8)
 (ANEXO N)

(-) ABONOS DEL INSTITUTO NO CONSIDERADOS POR EL BANCO (9)
 (ANEXO N)

(-) ABONOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR EL INSTITUTO (10)
 (ANEXO N)

SALDO EN LIBROS AL \$ (11)

ELABORÓ

REVISÓ

VISTO BUENO

(12)

(14)

(16)

(13)

(15)

(17)

INSTRUCTIVO DE LLENADO
"Conciliación Bancaria"

Objetivo: Comprobar que el saldo de la cuenta de Cheques del Estado de Cuenta Bancario coincida con el saldo registrado en libros, elaborando integraciones de los movimientos que originan diferencias ya sea por parte del Banco o por parte del Instituto.

Formulación a cargo de:	Unidades Administrativas.
Ejemplares:	1 Original y 1 Copia digital.
Distribución:	Original.- Unidad Administrativa. 1 Copia digital.-SIICI.
EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
1. Título 1:	Área Central: Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Dirección Regional de su adscripción.
2. Título 2:	Área Central: Dirección General Adjunta de su adscripción. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
3. Título 3:	Área Central: Dirección de su adscripción. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Subdirección de Recursos Financieros o Administración.
4. Conciliación bancaria de la cuenta de cheques No.	Número de la Cuenta Bancaria como aparece en el Estado de Cuenta así como el nombre del Banco.
5. Al	Fecha de Corte.
6. Saldo en Bancos	Saldo que presenta el Estado de Cuenta Bancario a la fecha del corte.
7. Cargos del Instituto no considerados por el Banco	Son los depósitos considerados por el Instituto que aún no aparecen en el estado de cuenta bancario.
8. Cargos del Banco no considerados por el Instituto	Son los retiros considerados por el Banco que aún no están registrados por el Instituto.
9. Abonos del Instituto no considerados por el Banco	Son los cheques emitidos por el Instituto que aún no son cobrados en el Banco.
10. Abonos del Banco no considerados por el Instituto	Son los depósitos considerados por el Banco que aún no están registrados por el Instituto.
11. Saldo en Libros Al	Saldo que se tiene registrado en la cuenta contable 1112-2002 a la fecha del corte.
12. Elaboró:	Nombre del personal de mando que elaboró el documento y en la parte superior su firma.
13. Elaboró Puesto:	Puesto del personal de mando que elaboró el documento.
14. Revisó:	Nombre del personal de mando que revisó el documento y en la parte superior su firma.
15. Revisó Puesto:	Puesto del personal de mando que revisó el documento.
16. Autorizó:	Nombre del personal de mando que autorizó el documento y en la parte superior su firma.
17. Autorizó Puesto:	Puesto del personal de mando que autorizó el documento.
NOTA DE REQUERIMIENTO DE EMISIÓN	1) Presentación a pesos con centavos.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 78
MES	AÑO	
01	2017	

VII.5.5 NOTIFICACIÓN DE INGRESOS POR PRODUCTOS Y APROVECHAMIENTOS

NOTIFICACIÓN DE INGRESOS POR PRODUCTOS Y APROVECHAMIENTOS
Folio No. UE/0001/2016

01/03/2016	UNIDAD RESPONSABLE

MONTO TOTAL DEL TRASPASO:	Importe total
	Importe letra...

MARQUE CON UNA "X" EL CONCEPTO REFERIDO:

CLAVE	RUBRO DE INGRESOS	IMPORTE	CLAVE	RUBRO DE INGRESOS	IMPORTE
511	Enajenación de Bienes Muebles		611	Indemnizaciones de Bienes Muebles	
1	Mobiliario y Equipo		1	Mobiliario y Equipo	
2	Equipo de Transporte		2	Equipo de Transporte	
3	Equipo Instrumental, Maq. y Herramientas		3	Equipo Instrumental, Maq. y Herramientas	
4	Otros Bienes Muebles		4	Otros Bienes Muebles	
512	Enajenación de Desechos Inventariados		612	Indemnizaciones de Operación	
1	Mobiliario y Equipo		1	Siniestros	
2	Equipo de Transporte				
3	Equipo Instrumental, Maq. y Herramientas				
513	Enajenación de Desechos No Inventariados		613	Indemnizaciones Otras	
1	Papel Reciclable		1	Cargas Financieras	
2	Otros Desechos		2	Deducibles	
514	Venta de Bases de Licitación		3	Recuperación por Faltantes de Inventarios	
1	Bases para Licitaciones Públicas		4	Fianzas	
515	Productos Financieros Obtenidos		614	Otros Aprovechamientos	
1	Rendimientos Bancarios		4	Reintegro por Servicios en Telefonía Celular	
2	Intereses Moratorios		5	Otros	
516	Productos Generados en la Operación				
1	Cheques en Tránsito Cancelados		S/N	Impuesto al Valor Agregado	
2	Diferencias por Redondeos		(+)	Cobrado	
4	Ganancia Cambiaria		(-)	Retenido	
517	Otros Productos		(=)	Total efectivamente cobrado	
1	Uso de Espacios Fisicos				
2	Depósitos no Identificados				
3	Asesoría y Asistencia Técnica				
4	Otros				

ELABORO	REVISO
EMPLEADO ELABORA...	EMPLEADO REVISAR...
PUESTO ELABORA...	REVISAR PUESTO....

INSTRUCTIVO DE LLENADO PARA EL FORMATO
“Notificación de Ingresos por Productos y Aprovechamientos”

Objetivo: Proporcionar a las áreas un elemento que permita el registro de los ingresos excedentes en un periodo determinado.

Formulación a cargo de:	Unidad Administrativa.
Número de ejemplares:	Original y copia.
Distribución:	Original.- Dirección de Contabilidad Institucional. Copia.- Unidad Administrativa.
EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
1.- Folio No.:	El número consecutivo integrado por: número de Unidad Administrativa, número de consecutivo y año.
2.- Traspaso del periodo:	El periodo quincenal en el que se registran los ingresos excedentes.
3.- Unidad Responsable:	La Unidad Administrativa donde se generan los ingresos.
4.- Monto Total del Traspaso:	La sumatoria de los importes por concepto de ingresos que se estén registrando en el periodo.
5.- Clave:	Una “X” en la clave que corresponda al rubro de ingreso que se esté registrando.
6.- Importe:	El monto por concepto de ingreso.
7.- Elaboró:	El nombre del personal de mando que elaboró el documento y en la parte superior su firma.
8.-Elaboró Puesto:	Puesto del personal de mando que elaboró el documento.
9.- Revisó:	El nombre del personal de mando que revisó el documento y en la parte superior su firma.
10.- Revisó Puesto:	Puesto del personal de mando que revisó el documento.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 81
MES	AÑO	
01	2017	

VII.5.6 REFERENCIAS BANCARIAS PARA DEPÓSITO DE INGRESOS AUTOGENERADOS (RATI)

Anexo 2. Referencias Bancarias para depósito de Ingresos Autogenerados

Unidad Responsable	Construcción de referencia						Descripción	Referencia a 10 posiciones
	UR	Amb	Programa	Cuenta	Rubro	DV		
100 CENTRAL	100	011	7				Ingresos Institucionales	
	100	011	7	2			Ingresos Autogenerados	
	100	011	7	2	5	7	Productos	1000117257
	100	011	7	2	6	5	Aprovechamientos	1000117265
101 JUNTA DE GOBIERNO Y PRESIDENCIA	101	011	7				Ingresos Institucionales	
	101	011	7	2			Ingresos Autogenerados	
	101	011	7	2	5	5	Productos	1010117255
	101	011	7	2	6	3	Aprovechamientos	1010117263
102 CONTRALORÍA INTERNA	102	011	7				Ingresos Institucionales	
	102	011	7	2			Ingresos Autogenerados	
	102	011	7	2	5	3	Productos	1020117253
	102	011	7	2	6	1	Aprovechamientos	1020117261
103 DGCSNIEG	103	011	7				Ingresos Institucionales	
	103	011	7	2			Ingresos Autogenerados	
	103	011	7	2	5	1	Productos	1030117251
	103	011	7	2	6	9	Aprovechamientos	1030117269
105 DGES	105	011	7				Ingresos Institucionales	
	105	011	7	2			Ingresos Autogenerados	
	105	011	7	2	5	6	Productos	1050117256
	105	011	7	2	6	4	Aprovechamientos	1050117264
106 DGEE	106	011	7				Ingresos Institucionales	
	106	011	7	2			Ingresos Autogenerados	
	106	011	7	2	5	4	Productos	1060117254
	106	011	7	2	6	2	Aprovechamientos	1060117262
	106	091					CIUDAD DE MÉXICO	
	106	091	7				Ingresos Institucionales	
	106	091	7	2			Ingresos Autogenerados	
	106	091	7	2	5	7	Productos	1060917257
	106	091	7	2	6	5	Aprovechamientos	1060917265
107 DGGMA	107	011	7				Ingresos Institucionales	
	107	011	7	2			Ingresos Autogenerados	
	107	011	7	2	5	2	Productos	1070117252
	107	011	7	2	6	0	Aprovechamientos	1070117260
109 DGA	109	011	7				Ingresos Institucionales	
	109	011	7	2			Ingresos Autogenerados	
	109	011	7	2	5	8	Productos	1090117258
	109	011	7	2	6	6	Aprovechamientos	1090117266
	109	011	7	2	7	4	Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	1090117274
	109	091					CIUDAD DE MÉXICO	
	109	091	7				Ingresos Institucionales	
	109	091	7	2			Ingresos Autogenerados	
	109	091	7	2	5	1	Productos	1090917251
	109	091	7	2	6	9	Aprovechamientos	1090917269

**DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.**

VIGENTE DESDE		No. VII- 83
MES	AÑO	
01	2017	

Unidad Responsable	Construcción de referencia						Descripción	Referencia a 10 posiciones
	UR	Amb	Programa	Cuenta	Rubro	DV		
117 DGVSP	117	091	7				Ingresos Institucionales	
	117	091	7	2			Ingresos Autogenerados	
	117	091	7	2	5	4	Productos	1170917254
	117	091	7	2	6	2	Aprovechamientos	1170917262
118 DGA	118	011	7				Ingresos Institucionales	
	118	011	7	2			Ingresos Autogenerados	
	118	011	7	2	5	9	Productos	1180117259
	118	011	7	2	6	7	Aprovechamientos	1180117267
	118	091					DISTRITO FEDERAL	
	118	091	7				Ingresos Institucionales	
	118	091	7	2			Ingresos Autogenerados	
	118	091	7	2	5	2	Productos	1180917252
	118	091	7	2	6	0	Aprovechamientos	1180917260
121 DR NORTE	121	083					CHIHUAHUA	
	121	083	7				Ingresos Institucionales	
	121	083	7	2			Ingresos Autogenerados	
	121	083	7	2	5	6	Productos	1210837256
	121	083	7	2	6	4	Aprovechamientos	1210837264
	121	102					ÁMBITO REGIONAL	
	121	102	7				Ingresos Institucionales	
	121	102	7	2			Ingresos Autogenerados	
	121	102	7	2	5	3	Productos	1211027253
	121	102	7	2	6	1	Aprovechamientos	1211027261
	121	323					ZACATECAS	
	121	323	7				Ingresos Institucionales	
	121	323	7	2			Ingresos Autogenerados	
	121	323	7	2	5	6	Productos	1213237256
	121	323	7	2	6	4	Aprovechamientos	1213237264
122 DR OCCIDENTE	122	063					COLIMA	
	122	063	7				Ingresos Institucionales	
	122	063	7	2			Ingresos Autogenerados	
	122	063	7	2	5	8	Productos	1220637258
	122	063	7	2	6	6	Aprovechamientos	1220637266
	122	142					ÁMBITO REGIONAL	
	122	142	7				Ingresos Institucionales	
	122	142	7	2			Ingresos Autogenerados	
	122	142	7	2	5	3	Productos	1221427253
	122	142	7	2	6	1	Aprovechamientos	1221427261
	122	163					MICHOACÁN	
	122	163	7				Ingresos Institucionales	
	122	163	7	2			Ingresos Autogenerados	
	122	163	7	2	5	7	Productos	1221637257
	122	163	7	2	6	5	Aprovechamientos	1221637265
	122	183					NAYARIT	
	122	183	7				Ingresos Institucionales	
	122	183	7	2			Ingresos Autogenerados	
	122	183	7	2	5	3	Productos	1221837253
	122	183	7	2	6	1	Aprovechamientos	1221837261

Unidad Responsable	Construcción de referencia						Descripción	Referencia a 10 posiciones
	UR	Amb	Programa	Cuenta	Rubro	DV		
123 DR NOROESTE	123	023					BAJA CALIFORNIA	
	123	023	7				Ingresos Institucionales	
	123	023	7	2			Ingresos Autogenerados	
	123	023	7	2	5	5	Productos	1230237255
	123	023	7	2	6	3	Aprovechamientos	1230237263
	123	033					BAJA CALIFORNIA SUR	
	123	033	7				Ingresos Institucionales	
	123	033	7	2			Ingresos Autogenerados	
	123	033	7	2	5	3	Productos	1230337253
	123	033	7	2	6	1	Aprovechamientos	1230337261
	123	253					SINALOA	
	123	253	7				Ingresos Institucionales	
	123	253	7	2			Ingresos Autogenerados	
	123	253	7	2	5	6	Productos	1232537256
	123	253	7	2	6	4	Aprovechamientos	1232537264
	123	262					ÁMBITO REGIONAL	
	123	262	7				Ingresos Institucionales	
	123	262	7	2			Ingresos Autogenerados	
	123	262	7	2	5	5	Productos	1232627255
	123	262	7	2	6	3	Aprovechamientos	1232627263
124 DR SURESTE	124	043					CAMPECHE	
	124	043	7				Ingresos Institucionales	
	124	043	7	2			Ingresos Autogenerados	
	124	043	7	2	5	9	Productos	1240437259
	124	043	7	2	6	7	Aprovechamientos	1240437267
	124	233					QUINTANA ROO	
	124	233	7				Ingresos Institucionales	
	124	233	7	2			Ingresos Autogenerados	
	124	233	7	2	5	9	Productos	1242337259
	124	233	7	2	6	7	Aprovechamientos	1242337267
	124	312					ÁMBITO REGIONAL	
	124	312	7				Ingresos Institucionales	
	124	312	7	2			Ingresos Autogenerados	
	124	312	7	2	5	3	Productos	1243127253
	124	312	7	2	6	1	Aprovechamientos	1243127261
125 DR NORESTE	125	053					COAHUILA	
	125	053	7				Ingresos Institucionales	
	125	053	7	2			Ingresos Autogenerados	
	125	053	7	2	5	3	Productos	1250537253
	125	053	7	2	6	1	Aprovechamientos	1250537261
	125	192					ÁMBITO REGIONAL	
	125	192	7				Ingresos Institucionales	
	125	192	7	2			Ingresos Autogenerados	
	125	192	7	2	5	5	Productos	1251927255
	125	192	7	2	6	3	Aprovechamientos	1251927263
	125	283					TAMAULIPAS	
	125	283	7				Ingresos Institucionales	
	125	283	7	2			Ingresos Autogenerados	
	125	283	7	2	5	5	Productos	1252837255
	125	283	7	2	6	3	Aprovechamientos	1252837263

Unidad Responsable	Construcción de referencia						Descripción	Referencia a 10 posiciones
	UR	Amb	Programa	Cuenta	Rubro	DV		
126 DR SUR	126	073					CHIAPAS	
	126	073	7				Ingresos Institucionales	
	126	073	7	2			Ingresos Autogenerados	
	126	073	7	2	5	7	Productos	1260737257
	126	073	7	2	6	5	Aprovechamientos	1260737265
	126	202					ÁMBITO REGIONAL	
	126	202	7				Ingresos Institucionales	
	126	202	7	2			Ingresos Autogenerados	
	126	202	7	2	5	1	Productos	1262027251
	126	202	7	2	6	9	Aprovechamientos	1262027269
	126	273					TABASCO	
	126	273	7				Ingresos Institucionales	
	126	273	7	2			Ingresos Autogenerados	
	126	273	7	2	5	5	Productos	1262737255
	126	273	7	2	6	3	Aprovechamientos	1262737263
127 DR ORIENTE	127	133					HIDALGO	
	127	133	7				Ingresos Institucionales	
	127	133	7	2			Ingresos Autogenerados	
	127	133	7	2	5	3	Productos	1271337253
	127	133	7	2	6	1	Aprovechamientos	1271337261
	127	212					ÁMBITO REGIONAL	
	127	212	7				Ingresos Institucionales	
	127	212	7	2			Ingresos Autogenerados	
	127	212	7	2	5	7	Productos	1272127257
	127	212	7	2	6	5	Aprovechamientos	1272127265
	127	293					TLAXCALA	
	127	293	7				Ingresos Institucionales	
	127	293	7	2			Ingresos Autogenerados	
	127	293	7	2	5	9	Productos	1272937259
	127	293	7	2	6	7	Aprovechamientos	1272937267
	127	303					VERACRUZ	
	127	303	7				Ingresos Institucionales	
	127	303	7	2			Ingresos Autogenerados	
	127	303	7	2	5	7	Productos	1273037257
	127	303	7	2	6	5	Aprovechamientos	1273037265
128 DR CENTRO NORTE	128	013					AGUASCALIENTES	
	128	013	7				Ingresos Institucionales	
	128	013	7	2			Ingresos Autogenerados	
	128	013	7	2	5	6	Productos	1280137256
	128	013	7	2	6	4	Aprovechamientos	1280137264
	128	113					GUANAJUATO	
	128	113	7				Ingresos Institucionales	
	128	113	7	2			Ingresos Autogenerados	
	128	113	7	2	5	5	Productos	1281137255
	128	113	7	2	6	3	Aprovechamientos	1281137263
	128	223					QUERÉTARO	
	128	223	7				Ingresos Institucionales	
	128	223	7	2			Ingresos Autogenerados	
	128	223	7	2	5	2	Productos	1282237252
	128	223	7	2	6	0	Aprovechamientos	1282237260
	128	242					ÁMBITO REGIONAL	
	128	242	7				Ingresos Institucionales	
	128	242	7	2			Ingresos Autogenerados	
	128	242	7	2	5	9	Productos	1282427259
	128	242	7	2	6	7	Aprovechamientos	1282427267

Unidad Responsable	Construcción de referencia						Descripción	Referencia a 10 posiciones
	UR	Amb	Programa	Cuenta	Rubro	DV		
129 DR CENTRO SUR	129	123					GUERRERO	
	129	123	7				Ingresos Institucionales	
	129	123	7	2			Ingresos Autogenerados	
	129	123	7	2	5	1	Productos	1291237251
	129	123	7	2	6	9	Aprovechamientos	1291237269
	129	152					ÁMBITO REGIONAL	
	129	152	7				Ingresos Institucionales	
	129	152	7	2			Ingresos Autogenerados	
	129	152	7	2	5	5	Productos	1291527255
	129	152	7	2	6	3	Aprovechamientos	1291527263
	129	173					MORELOS	
	129	173	7				Ingresos Institucionales	
	129	173	7	2			Ingresos Autogenerados	
	129	173	7	2	5	0	Productos	1291737250
	129	173	7	2	6	8	Aprovechamientos	1291737268
130 DR CENTRO	130	092					ÁMBITO REGIONAL	
	130	092	7				Ingresos Institucionales	
	130	092	7	2			Ingresos Autogenerados	
	130	092	7	2	5	6	Productos	1300927256
	130	092	7	2	6	4	Aprovechamientos	1300927264

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 87
MES	AÑO	
01	2017	

VII.5.7 UPC FACTURACIÓN DE OTROS INGRESOS

UPC PARA FACTURACIÓN DE OTROS INGRESOS (INEGI)									
Único	Registro Presupuestal	Constante	Rubro	Tipo	Específico	Analítico	Concatenado	Concepto	Unidad de Medida
			5					Productos	
			5	1				Productos de Tipo Corriente	
			5	1	1			Enajenación de Bienes Muebles	
8	952311	0						Enajenación de Bienes Muebles Inventariados	
8	952311	0	5	1	1	1	895231105111	Mobiliario y Equipo	Lote
8	952311	0	5	1	1	2	895231105112	Equipo de Transporte	Unidad
8	952311	0	5	1	1	3	895231105113	Equipo Instrumental, Maquinaria y Herramientas	Lote
8	952311	0	5	1	1	4	895231105114	Otros Bienes Muebles	Lote
			5	1	2			Enajenación de Desechos Inventariados	
8	952313	0						Desechos de Bienes del Gobierno Federal Inventariados	
8	952313	0	5	1	2	1	895231305121	Mobiliario y Equipo	Lote
8	952313	0	5	1	2	2	895231305122	Equipo de Transporte	Lote
8	952313	0	5	1	2	3	895231305123	Equipo Instrumental, Maquinaria y Herramientas	Lote
			5	1	3			Enajenación de Desechos No Inventariados	
8	952314	0						Desechos de Bienes del Gobierno Federal no Inventariados	
8	952314	0	5	1	3	1	895231405131	Papel Reciclable	Kilogramos
8	952314	0	5	1	3	2	895231405132	Otros Desechos	Kilogramos
			6					Aprovechamientos	
			6	1				Aprovechamientos de Tipo Corriente	
			6	1	4			Otros Aprovechamientos	
8	962310	0						Otros Aprovechamientos	
8	962310	0	6	1	4	1	896231006141	Uso de Espacios Físicos	Metros cuadrados
8	962310	0	6	1	4	3	896231006143	Asesoría y Asistencia Técnica	Servicio

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 89
MES	AÑO	
01	2017	

VII.5.8 CONCILIACIÓN DE RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO VS. SAPFIN

**DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.**

VIGENTE DESDE		No. VII- 90
MES	AÑO	
01	2017	

TÍTULO (1)
TÍTULO (2)
TÍTULO (3)

CONCILIACIÓN DE RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO VS. SAPFIN EJERCICIO ACTUAL

AL DE DE (4)

UNIDAD ADMINISTRATIVA: _____ (8)
 AMBITO: _____ (9)

hoja 1 de 2

DEDUCCIONES		SALDO		DIFERENCIA	OBSERVACIONES
CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	CONTABLE	SAPFIN		
1	Tesorería de la Federación				
1-2015-3	D2010 ISR Arrendamiento	(5)		(6)	(7)
1-2015-4	D2010 ISR Honorarios Capítulo 3000				
1-2015-7	D2080 5 al Millar				
1-2015-8	D2020 IVA Arrendamiento				
1-2015-9	D2020 IVA Honorarios Capítulo 3000				
1-2015-10	D2020 IVA Fletes				
1-2015-12	D2040 ISR (residentes en el extranjero)				
1-2015-14	D2010 ISR Honorarios Capítulo 1000				
1-2015-15	D2020 IVA Honorarios Capítulo 1000				
2	METLIFE, México, S.A.				
2-2015-2	D081A Aportación del Seguro de Separación Individualizado				
2-2015-3	D051A Seguro Individual Voluntario Adicional				
2-2015-4	D065A Seguro Individual Voluntario				
2-2015-5	D075A Potenciación del Seguro de Gastos Médicos Mayores				
2-2015-7	D082A Retención del Seguro de Separación Individualizado				
2-2015-8	D083 Cuotas Extraordinarias del SSI				
2-2015-9	D050A Potenciación de Seguro de Vida				
2-EJERC-10	DA90A Aportación del Seguro Colectivo de Retiro				
2-EJERC-11	D077A Retención de Seguro Colectivo de Retiro				
2-2015-12	AA83A Prima Básica del Seguro de Vida				
2-2015-13	AA91A Prima Básica del Seguro de Gastos Médicos Mayores				
3	CONSAR				
3-2015-1	D002A Seguro de Retiro CEAV				
3-2015-2	DA86A Aportaciones de Retiro				
3-2015-4	D002B Seguro de Retiro CEAV, Liquidaciones				
3-2015-5	D005A Ahorro Solidario				
3-2015-6	DA87A Aportaciones de Vivienda				
3-2015-7	DA93A Aportaciones de CEAV				
3-2015-8	DA95A Aportaciones de Ahorro Solidario				
4	FOVISSSTE				
4-2015-1	D055A Crédito Hipotecario Fijo				
4-2015-3	D056A Crédito Hipotecario Variable				
4-2015-4	D059A Seguro de Vivienda FOVISSSTE				
4-2015-5	D057A Crédito FOVISSSTE en Pesos				
4-2015-6	D031A FIPROVI-FOVISSSTE				
5	ISSSTE				
5-2015-1	D003A Préstamos ISSSTE				
5-2015-2	DA85A Aportaciones al ISSSTE				
5-2015-3	D004A Cuotas al ISSSTE				
5-2015-4	D008A Préstamos Adicionales ISSSTE				
5-2015-6	D004B Cuotas al ISSSTE, Liquidaciones				
6	FONAC				
6-2015-1	D021A Cuotas al FONAC				
7	SNTINEGI				
7-2015-1	D058A Cuotas Sindicales				
8	Deducciones INEGI				
8-2015-1	D029A Recuperación de Pagos Anteriores				
8-2015-3	D062A Pensión Alimenticia				
8-2015-6	D035A Excesos de Licencias Médicas				
10	CNIC				
10-2015-1	D2070 2 al Millar				

TÍTULO (1)
TÍTULO (2)
TÍTULO (3)

CONCILIACIÓN DE RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO VS. SAPFIN EJERCICIO ACTUAL

AL DE DE (4)

UNIDAD ADMINISTRATIVA: _____ (8)
 AMBITO: _____ (9)

hoja 2 de 2

CUENTA CONTABLE	DEDUCCIONES CONCEPTO	SALDO		DIFERENCIA	OBSERVACIONES
		CONTABLE	SAPFIN		
11	AXA Seguros, S.A. de C.V.				
11-2015-1	D072A Seguros AXA				
17	Derechos por Servicios que presta el Edo.				
17-2015-1	D2130 5 al Millar por Inspección y Vigilancia.				
18	QUALITAS Compañía de Seguros, S.A. de C.V.				
18-2015-1	D278A Seguros Qualitas				
19	Impuestos Estatales				
19-2015-1	D2141 Impuesto Sobre Nómina				
19-2015-3	D2060 Impuesto Cedular por el Uso o Goce Temporal de Bienes Inmuebles				
19-2015-4	D2030-D2031 Impuesto Sobre Mano de Obra por Prestación de Servicios				
19-2015-5	D2142 ISN de Servicios Personales (UAZ)				
19-2015-6	D2050 Impuesto Cedular por la Prestación de Serv. Prof.				
19-2015-7	D2140 ISN por Prestación de Servicios				
22	Grupo Nacional Provincial, S. A. B.				
22-2015-1	D077A Retención de Seguro Colectivo de Retiro				
22-2015-2	DA90A Aportación del Seguro Colectivo de Retiro				
22-2015-4	D282A Seguro Individual Voluntario				
22-EJERC-6	D075A Potenciación de Seguro de Gastos Médicos Mayores				
22-EJERC-7	AA91A Prima Básica del Seguro de Gastos Médicos Mayores				
23	INFONACOT				
23-2015-1	D281A FONACOT				
24	Impuestos Federales				
24-2015-1	D2110 IVA por Importación de Servicios				
25	SUNTINEGI				
25-2015-1	D58B Cuotas Sindicales				
26	Juzgados Civiles y Mercantiles				
26-2015-1	D064 Deducciones por Mandato Judicial				
TOTAL SALDO CONTABLE		(10)	(10)	(10)	

ELABORÓ

REVISÓ

(11)

(12)

(13)

(14)

INSTRUCTIVO DE LLENADO
“Conciliación de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo VS. SAPFIN”

Objetivo: Verificar que el saldo contable de la cuenta 2117-2 Descuentos y Percepciones a Favor de Terceros corresponda a los presentados en el SAPFIN.

Formulación a cargo de:	Unidades Administrativas.
Ejemplares:	1 Original, 1 Copia digital en Excel y 1 copia digital
Distribución:	Original.- Unidad Administrativa. .. 1 Copia digital.- SIICI.
EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
1. Título 1:	Área Central: Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Dirección Regional de su adscripción.
2. Título 2:	Área Central: Dirección General Adjunta de su adscripción. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
3. Título 3:	Área Central: Dirección de su adscripción. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Subdirección de Recursos Financieros o Administración.
4. Al:	Fecha de corte de la información que se presenta, indicando día, mes y año.
5. Saldo Contable	En esta columna presentar el saldo actual que se presente en el SIA Contabilidad y SAPFIN, a la fecha de corte, conforme a cada uno de los conceptos que se describen en la columna CONCEPTO.
6. Diferencia	Determinar la diferencia, disminuyendo a la columna SALDO CONTABLE el importe que se presenta en la columna SALDO SAPFIN, en cada uno de los renglones.
7. Observaciones	En caso de existir diferencia, indicar que conceptos y montos la integran.
8. Unidad Administrativa	Área Central: Clave y Nombre de la Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Clave y Nombre Dirección Regional de su adscripción.
9. Ámbito	Área Central: Aguascalientes / Ciudad de México. Regional: “Regional”. Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
10. Total saldo contable	Suma de los importes que se presentan en la columna SALDO CONTABLE, TOTAL EJERCICIO ACTUAL.
11. Elaboró:	Nombre del personal de mando que elaboró el documento y en la parte superior su firma.
12. Elaboró Puesto:	Puesto del personal de mando que elaboró el documento.
13. Revisó:	Nombre del personal de mando que revisó el documento y en la parte superior su firma.
14. Revisó Puesto:	Puesto del personal de mando que revisó el documento.
NOTA DE REQUERIMIENTO DE EMISIÓN	1) Presentación a pesos con centavos. 2) Por ámbito. 3) Consolidado.

INSTRUCTIVO DE LLENADO

“Conciliación de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo VS. SAPFIN de Ejercicios Anteriores (2011 al 201N-1)”

Objetivo: Verificar que el saldo contable de la cuenta 2117-2 Descuentos y Percepciones a Favor de Terceros de Ejercicios Anteriores corresponda a los presentados en el SAPFIN.

Formulación a cargo de:	Unidades Administrativas.
Ejemplares:	1 Original, 1 Copia digital en Excel y 1 copia digital
Distribución:	Original.- Unidad Administrativa. 1 Copia digital.-SIICI.
EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
1. Título 1:	Área Central: Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Dirección Regional de su adscripción.
2. Título 2:	Área Central: Dirección General Adjunta de su adscripción. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
3. Título 3:	Área Central: Dirección de su adscripción. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Subdirección de Recursos Financieros o Administración.
4. Al:	Fecha de corte de la información que se presenta, indicando día, mes y año.
5. Saldo Contable	En esta columna presentar el saldo actual que se presente en el SIA Contabilidad y SAPFIN, a la fecha de corte, conforme a cada uno de los conceptos que se describen en la columna CONCEPTO.
6. Diferencia	Determinar la diferencia, disminuyendo a la columna SALDO CONTABLE el importe que se presenta en la columna SALDO SAPFIN, en cada uno de los renglones.
7. Observaciones	En caso de existir diferencia, indicar que conceptos y montos la integran.
8. Unidad Administrativa	Área Central: Clave y Nombre de la Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Clave y Nombre Dirección Regional de su adscripción.
9. Ámbito	Área Central: Aguascalientes / Ciudad de México. Regional: “Regional”. Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
10. Total (suma por Deducción)	Suma de los importes que se presentan en la columna SALDO CONTABLE por deducción.
11. Total saldo contable	Suma de los importes que se presentan en la columna SALDO CONTABLE, específicamente en los renglones de suma por deducción.
12. Elaboró:	Nombre del personal de mando que elaboró el documento y en la parte superior su firma.
13. Elaboró Puesto:	Puesto del personal de mando que elaboró el documento.
14. Revisó:	Nombre del personal de mando que revisó el documento y en la parte superior su firma.
15. Revisó Puesto:	Puesto del personal de mando que revisó el documento.
NOTA DE REQUERIMIENTO DE EMISIÓN	1) Presentación a pesos con centavos. 2) Por ámbito. 3) Consolidado

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 95
MES	AÑO	
01	2017	

VII.5.9 VALIDACIÓN DE REGISTRO DE INVERSIÓN PÚBLICA CONSOLIDADO



TÍTULO 1 ____ (1) ____

TÍTULO 2 ____ (2) ____

TÍTULO 3 ____ (3) ____

**VALIDACIÓN DE REGISTRO DE INVERSIÓN PÚBLICA
CONSOLIDADO**

AL (4)

PARTE A

DATOS DEL CONTRATO					PAGOS EFECTUADOS CON CAPÍTULO 6000				ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO			
UA-AMB (5)	PROVEEDOR (6)	IMPORTE ANTES DE IVA (7)	IVA 16% (8)	TOTAL CONTRATO (9)	CKL (10)	FECHA DE PAGO (11)	NÚMERO DE CFDI (12)	IMPORTE NETO DE CKL (13)	% (14)	IMPORTE ANTES DE IVA (15)	IVA (16)	IMPORTE BRUTO (17)
	proveedor 1											
	proveedor 2											
	Proveedor 3											
	Proveedor 4											
TOTAL 2017-1 (32)								-		-	-	-
SALDO MES/EJER (33)								-		-	-	-
SALDO MES/EJER (33)								-		-	-	-
SALDO MES/EJER (33)								-		-	-	-
SALDO MES/EJER (33)								-		-	-	-
SALDO MES/EJER (33)								-		-	-	-
GRANTOTAL (34)								-		-	-	-

VALIDACIÓN DE REGISTRO DE INVERSIÓN PÚBLICA MENSUAL, SIA CONTABILIDAD -VS- MIPF

Concepto	TOTAL	Amortizaciones	Estimaciones	Finiquitos	Penalizaciones
Registro de Inversión Pública SIA Contabilidad (35)					
Presupuesto Ejercido Capítulo 6000 MIPF (36)					
Diferencia (37)					

RATIFICACIÓN DE CIFRAS CON INFORMACIÓN DE CATÁLOGO DE CUENTAS DE SIA CONTABILIDAD

1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo (38)			1236 Construcciones en Proceso en Bienes Propios (39)		
Concepto	Cargos Periodo	Abonos Periodo	Concepto	Cargos Periodo	Abonos Periodo
Amortizaciones			Amortizaciones		
IVA Amortizaciones			Estimaciones		
Total Información en cuadro de validación			Finiquitos		
Catálogo SIA Contabilidad			Total Información en cuadro de validación		
Diferencia			Catálogo SIA Contabilidad		
			Diferencia		

ELABORÓ

(42)

(43)

INSTRUCTIVO DE LLENADO
“Validación de registro de Inversión Pública”

Objetivo: Comprobar que el presupuesto del Capítulo 6000 se registre conforme a los procedimientos establecidos, verificando la correcta amortización de saldos.

Formulación a cargo de:	Unidades Administrativas.
Ejemplares:	1 Original y 1 Copia digital.
Distribución:	Original.- Unidad Administrativa. 1 Copia digital.-SIICI.
EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
1. Título 1:	Área Central: Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Dirección Regional de su adscripción.
2. Título 2:	Área Central: Dirección General Adjunta de su adscripción. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
3. Título 3:	Área Central: Dirección de su adscripción. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Subdirección de Recursos Financieros o Administración.
4. AI	Fecha de corte de la información, indicando día mes y año.
5. UA-AMB	Indicar con número, la Unidad Administrativa y Ámbito.
6. Proveedor	Nombre del proveedor, anteponiendo el número de subcuenta que le sea asignado.
7. Importe Antes del IVA	Total del Contrato, antes del IVA que se determina.
8. IVA 16%	IVA determinado en el Contrato.
9. Total Contrato	Importe total del contrato.
10. Cuenta por Liquidar	Número completo de la cuenta por liquidar con la que se realiza el trámite de pago del ejercicio del presupuesto, capítulo 6000.
11. Fecha de Pago	Fecha en la que se realiza el pago de la cuenta por liquidar.
12. Número de Factura	Número completo del CFDI que se está pagando.
13. Importe neto de Cuenta por Liquidar	Importe neto que presenta la cuenta por liquidar de pago.
14. %	Porcentaje que se está otorgando como anticipo, del total del contrato.
15. Importe antes de IVA	Importe del Anticipo otorgado a Contratista por Obras Públicas a Corto Plazo, antes del IVA.
16. IVA	IVA generado por el anticipo.
17. Importe bruto	Corresponde al Importe antes de IVA más el IVA, que se presenta como total en la columna Bruto de la cuenta por liquidar.
18. Proveedor	Numero de referencia con el que se identifica el proveedor de que se trate.
19. Importe antes de IVA	Es el importe que se determina antes de IVA, y que se presenta en la cuenta por liquidar así como en la factura correspondiente.
20. IVA	Importe que se determina en el pago de amortización, por concepto de IVA.
21. Saldo	Saldo que resulta de restar al Importe bruto (17) cada una de las amortizaciones que se tengan por proveedor.
22. Núm. Estimación	Es el número consecutivo de la estimación a que hace referencia el pago.
23. Importe Antes de IVA	Importe que se determina en cada una de las estimaciones de avance de obra, antes de IVA.
24. IVA	IVA calculado en la estimación de avance de obra.
25. Penalización	Importe que se reporta como penalización al contratista.
26. Retención 2 al millar	Importe que según factura se reporta como retención de 2 al millar.
27. Retención 5 al millar	Importe que según factura se reporta como retención de 5 al millar.

EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
28. <i>Importe</i>	Corresponde al Importe reportado como finiquito de la inversión pública.
29. <i>IVA</i>	Importe de IVA que se determina derivado del pago de finiquito.
30. <i>Retención 5 al millar</i>	Importe que según factura corresponde a la retención de 5 al millar.
31. <i>Saldo Contrato</i>	Saldo del contrato pendiente de finiquitar.
32. <i>Total 201N-1</i>	Suma de los importes presentados en cada columna, derivados de operaciones generadas en ejercicios anteriores.
33. <i>Saldo Mes/Ejer</i>	Suma de los importes presentados en cada columna, derivados de operaciones generadas en el mes que corresponda, indicado en la primera columna.
34. <i>Gran Total</i>	Suma de los importes presentados en cada columna, considerando la totalidad proveedores registrados.
35. <i>Registro de Inversión Pública SIA Contabilidad</i>	Presenta los importes que corresponden a cada concepto indicado, considerando movimientos mensuales, mismos que son presentados en el presente cuadro de validación.
36. <i>Presupuesto Ejercido Capítulo 6000, SAPFIN</i>	Considerar el importe correspondiente al presupuesto de egresos ejercido mensual, del capítulo 6000.
37. <i>Diferencia</i>	Resultado de restar al Total de Registro de Inversión Pública SIA Contabilidad (35) el Presupuesto Ejercido Capítulo 6000.
38. <i>1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo</i>	Corresponden a los importes presentados en la fila Saldo Mes/Ejer de acuerdo a las columnas relacionadas con la cuenta Anticipo a Contratistas por obras Públicas a Corto Plazo, presentándolos conforme se indica: Amortizaciones, Estimaciones, Finiquitos. Se realiza el comparativo con cargos y abonos mensuales que se presenten en esta cuenta en el SIA Contabilidad.
39. <i>Construcciones en Proceso en Bienes Propios</i>	Corresponden a los importes presentados en la fila Saldo Mes/Ejer de acuerdo a las columnas relacionadas con Estimaciones de Avance de Obra presentándolos conforme se indica: Amortizaciones, Estimaciones, Finiquitos. Se realiza el comparativo con cargos y abonos mensuales que se presenten en esta cuenta 1236 Construcciones en Proceso en Bienes Propios en el SIA Contabilidad.
40. <i>5599 Otros Gastos Varios</i>	Corresponden a los importes presentados en la fila Saldo Mes/Ejer de acuerdo a las columnas relacionadas con IVA presentándolos conforme se indica: Amortizaciones, Estimaciones, Finiquitos. Se realiza el comparativo con cargos mensuales que se presenten en esta cuenta 5599 otros Gastos varios, subcuenta 6000 Inversión Pública.
41. <i>2117-2 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo</i>	Corresponden a los importes presentados en la fila Saldo Mes/Ejer de acuerdo a las columnas relacionadas con Retenciones 5 al millar presentándolos conforme se indica: Amortizaciones, Estimaciones, Finiquitos. Se realiza el comparativo de abonos mensuales que se presenten en esta cuenta 2117-2 Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo, subcuenta 5 al millar.
42. <i>Elaboró:</i>	Nombre del personal de mando que elaboró el documento y en la parte superior su firma.
43. <i>Elaboró Puesto:</i>	Puesto del personal de mando que elaboró el documento.
44. <i>Revisó:</i>	Nombre del personal de mando que revisó el documento y en la parte superior su firma.
45. <i>Revisó Puesto:</i>	Puesto del personal de mando que revisó el documento.
46. <i>Autorizó:</i>	Nombre del personal de mando que autorizó el documento y en la parte superior su firma.
47. <i>Autorizó Puesto:</i>	Puesto del personal de mando que autorizó el documento.



INSTITUTO NACIONAL
DE ESTADÍSTICA Y GEOGRAFÍA

MANUAL DEL SISTEMA INTEGRAL DE CONTABILIDAD INSTITUCIONAL

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 100
MES	AÑO	
01	2017	

EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
NOTA DE REQUERIMIENTO DE EMISIÓN	1) Presentación a pesos con centavos. 2) Presentar seguimiento por proveedor, insertando las filas necesarias.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 101
MES	AÑO	
01	2017	

VII.5.10 CONCENTRADO DE LA CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES INVENTARIABLES DE SIA CONTABILIDAD E INVENTARIOS



TÍTULO 1 _____ (1) _____
TÍTULO 2 _____ (2) _____
TÍTULO 3 _____ (3) _____

**CONCENTRADO DE LA CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES INVENTARIABLES DE SIA CONTABILIDAD E INVENTARIOS
AL (4)**

PARTIDA GENÉRICA	CUENTA CONTABLE	SALDOS		IMPORTE EN CONCILIACIÓN	MOVIMIENTOS DE ALTAS Y BAJAS EN CONCILIACIÓN				MOVIMIENTOS SUJETOS A RESOLUCIÓN JUDICIAL INTEGRACIÓN DE PARTIDAS		
		CONTABILIDAD	INVENTARIOS		SIA INVENTARIOS		SIA CONTABILIDAD		SIA INVENTARIOS	SIA CONTABILIDAD	
					ALTAS POR AFECTAR	BAJAS POR AFECTAR	ALTAS POR AFECTAR	BAJAS POR AFECTAR			
511	1241-1 Muebles de oficina y estantería										
512	1241-2 Muebles, excepto de oficina y Estantería		(5)	(5)		(7)		(8)		(9)	
513	1247-1 Bienes artísticos, culturales y científicos										
514	1247-2 Objetos de valor										
515	1241-3 Equipo de cómputo y de tecnologías de la Información										
519	1241-9 Otros mobiliarios y equipos de administración										
Total Mobiliario y Equipo de Administración (Cuenta 1241 y 1247)							(10)				
521	1242-1 Equipos y aparatos audiovisuales										
522	1242-2 Aparatos deportivos										
523	1242-3 Cámaras Fotográficas y de Video										
529	1242-9 Otro mobiliario y equipo educativo y recreativo										
Total Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo (Cuenta 1242)							(10)				
531	1243-1 Equipo médico y de laboratorio										
532	1243-2 Instrumental médico y de laboratorio										
Total Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio (Cuenta 1243)							(10)				
541	1244-1 Vehículos y Equipo Terrestre										
542	1244-2 Camiones y remolques										
543	1244-3 Equipo aerospacial										
545	1244-5 Embarcaciones										
549	1244-9 Otros equipos de transportes										
Total Vehículos y Equipo de Transporte (Cuenta 1244)							(10)				
562	1245-2 Maquinaria y equipo industrial										
563	1245-3 Maquinaria y equipo de construcción										
564	1245-4 Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial										
565	1245-5 Equipo de comunicación y telecomunicación										
566	1245-6 Equipos de generación eléctrica aparatos y accesorios eléctricos										
567	1245-7 Herramientas y máquinas-herramientas										
569	1245-9 Otros equipos										
Total Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas (Cuenta 1245)							(10)				
591	1251-1 Software										
599	1259-9 Otros activos intangibles										
Total Activos Intangibles (Cuenta 1251 y 1259)							(10)				
TOTAL BIENES INVENTARIABLES							(10)				
RESPONSABLES DE LA INFORMACIÓN DE SIA CONTABILIDAD					RESPONSABLES DE LA INFORMACIÓN DE SIA INVENTARIOS						
REVISÓ		VISTO BUENO			REVISÓ		VISTO BUENO				
(11)		(13)			(15)		(17)				
(12)		(14)			(16)		(18)				

INSTRUCTIVO DE LLENADO

“Concentrado de la Conciliación de Bienes Muebles Inventariables de SIA Contabilidad e Inventarios”

Objetivo: Presentar la Conciliación de las diferencias en los movimientos de Altas y Bajas del período revisado, para que los movimientos sean corregidos o reclasificados.

Formulación a cargo de:	Unidades Administrativas.
Ejemplares:	1 Original y 1 Copia digital.
Distribución:	Original.- Unidad Administrativa. 1 Copia digital.-SIICI.
EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
1. Título 1:	Área Central: Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Dirección Regional de su adscripción.
2. Título 2:	Área Central: Dirección General Adjunta de su adscripción. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
3. Título 3:	Área Central: Dirección de su adscripción. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Subdirección de Recursos Financieros o Administración.
4. Al	Fecha de corte de la información que se presenta.
5. Saldos	Presentar el saldo actual, a la fecha de corte, en SIA contabilidad y SIA Inventarios en la columna correspondiente, integrando por partida genérica.
6. Importes en Conciliación	Diferencia que resulte de restar al saldo de SIA Contabilidad el saldo de SIA Inventarios, integrando por partida genérica.
7. Movimientos de altas y bajas en Conciliación: SIA Contabilidad	Importes identificados como pendientes de registrar en altas o bajas en SIA Contabilidad, integrando por partida genérica.
8. Movimientos de altas y bajas en conciliación: SIA Inventarios	Importes identificados como pendientes de registrar en altas o bajas en SIA Inventarios, integrando por partida genérica.
9. Movimientos sujetos a resolución Judicial	Importes identificados que correspondan a movimientos sujetos a resolución judicial, integrando por partida genérica.
10. Total por cuenta	Suma de las diferentes partidas, en cada una de las columnas.
11. Responsable de la Información de Contabilidad, Revisó:	Nombre del personal de mando que revisó el documento y en la parte superior su firma.
12. Responsable de la Información de Contabilidad, Revisó Puesto:	Puesto del personal de mando que revisó el documento.
13. Responsable de la Información de Contabilidad, Visto Bueno:	Nombre del personal de mando que da visto bueno al documento y en la parte superior su firma.
14. Responsable de la Información de Contabilidad, Visto Bueno Puesto:	Puesto del personal de mando que da visto bueno al documento.
15. Responsable de la Información de SIA Inventarios, Revisó:	Nombre del personal de mando que revisó el documento y en la parte superior su firma.
16. Responsable de la Información de SIA Inventarios, Revisó Puesto:	Puesto del personal de mando que revisó el documento.
17. Responsable de la Información de SIA Inventarios, Visto Bueno:	Nombre del personal de mando que da visto bueno al documento y en la parte superior su firma.
18. Responsable de la Información de SIA Inventarios, Visto Bueno Puesto:	Puesto del personal de mando que da visto bueno al documento.



INSTITUTO NACIONAL
DE ESTADÍSTICA Y GEOGRAFÍA

MANUAL DEL SISTEMA INTEGRAL DE CONTABILIDAD INSTITUCIONAL

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE

MES

AÑO

01

2017

No.

VII- 104

EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
NOTA DE REQUERIMIENTO DE EMISIÓN	1) Presentación a pesos con centavos. 2) Por Ámbito. 3) Consolidado por Unidad Administrativa.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 105
MES	AÑO	
01	2017	

VII.5.11 ANEXO DE LA CONCILIACIÓN POR PARTIDA GENÉRICA, DE BIENES MUEBLES INVENTARIABLES ANÁLISIS DE ALTAS Y BAJAS POR AFECTAR

**ANEXO DE LA CONCILIACIÓN POR PARTIDA GENÉRICA, DE BIENES MUEBLES INMUEBLES INVENTARIABLES
ANÁLISIS DE ALTAS Y BAJAS POR AFECTAR**

PARTIDA GENÉRICA: _____ (1)
UNIDAD ADMINISTRATIVA: _____ (2)
AMBITO: _____ (3)

ALTAS POR AFECTAR (4)

DESCRIPCIÓN DE DIFERENCIAS					SIA	SIA	PARTIDAS EN
CONCEPTO:	FECHA	CUENTA POR LIQUIDAR	No. CONTRATO	No. PÓLIZA	CONTABILIDAD	INVENTARIOS	CONCILIACIÓN
SUBTOTAL EJERCICIO 19NN							
SUBTOTAL EJERCICIO 20NN							
TOTAL ALTAS POR AFECTAR PARTIDA GENÉRICA 5NN							

BAJAS POR AFECTAR (5)

DESCRIPCIÓN DE DIFERENCIAS					SIA	SIA	PARTIDAS EN
CONCEPTO:	FECHA	CUENTA POR LIQUIDAR	No. CONTRATO	No. PÓLIZA	CONTABILIDAD	INVENTARIOS	CONCILIACIÓN
SUBTOTAL EJERCICIO 19NN							
SUBTOTAL EJERCICIO 20NN							
TOTAL BAJAS POR AFECTAR PARTIDA GENÉRICA 5NN							

GRAN TOTAL DE PARTIDAS EN CONCILIACIÓN (6)

INSTRUCTIVO DE LLENADO

“Anexo de la Conciliación por partida genérica, de Bienes Muebles Inventariables”

Objetivo: Presentar el análisis de las diferencias en los movimientos de Altas y Bajas del período revisado, para que los movimientos sean corregidos o reclasificados.

Formulación a cargo de:	Unidades Administrativas.
Ejemplares:	1 Original y 1 Copia digital.
Distribución:	Original.- Unidad Administrativa. 1 Copia digital.-SIICI.
EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
1. Partida Genérica	Indicar el número y nombre de la partida genérica.
2. Unidad Administrativa	Dirección Regional o General.
3. Ámbito	Nombre del ámbito.
4. Altas por afectar	Descripción de cada uno de los movimientos por altas pendientes de afectar según los datos indicados en cada columna de Descripción de Diferencias y mostrando el importe en la columna que corresponde de SIA Contabilidad o SIA Inventarios, así como el importe en conciliación, determinando subtotales por cada ejercicio.
5. Bajas por afectar	Descripción de cada uno de los movimientos por bajas pendientes de afectar según los datos indicados en cada columna de Descripción de Diferencias y mostrando el importe en la columna que corresponde de SIA Contabilidad o SIA Inventarios, así como el importe en conciliación, determinando subtotales por cada ejercicio.
6. Gran Total de Partidas en Conciliación	Restar a Total de Altas por afectar las Bajas por Afectar.
NOTA DE REQUERIMIENTO DE EMISIÓN	1) Presentación a pesos con centavos.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 108
MES	AÑO	
01	2017	

VII.5.12 CONCILIACIÓN POR PARTIDA GENÉRICA, DE BIENES MUEBLES INVENTARIABLES, DE SIA CONTABILIDAD E INVENTARIOS



TÍTULO 1 _____ (1) _____

TÍTULO 2 _____ (2) _____

TÍTULO 3 _____ (3) _____

CONCILIACIÓN POR PARTIDA GENÉRICA, DE BIENES MUEBLES INVENTARIABLES, DE SIA CONTABILIDAD E INVENTARIOS

AL (4)

PARTIDA GENÉRICA: (5) FECHA DE ELABORACIÓN : (6)

EJERCICIO	CONCEPTO			SIA CONTABILIDAD		SIA INVENTARIOS	
				DEBE	HABER	DEBE	HABER
197N 198N 199N 200N 201N TOTAL	SIA CONTABILIDAD (9)	SIA INVENTARIOS (10)	PARTIDAS EN CONCILIACIÓN (11)	(7)		(8)	
	(12)	(12)	(12)				
				(14)		(15)	
ALTAS POR AFECTAR (13)							
197N 198N 199N 200N 201N TOTAL	SIA CONTABILIDAD	SIA INVENTARIOS	PARTIDAS EN CONCILIACIÓN				
				(17)		(18)	
BAJAS POR AFECTAR (16)							
197N 198N 199N 200N 201N TOTAL	SIA CONTABILIDAD	SIA INVENTARIOS	PARTIDAS EN CONCILIACIÓN				
S U B T O T A L E S				(19)	(19)	(19)	(19)
SALDOS REALES IGUALES				(20)		(20)	

RESPONSABLE DE LA INFORMACIÓN SIA CONTABILIDAD

ELABORÓ: _____ (21) _____ (22)

REVISÓ: _____ (23) _____ (24)

RESPONSABLE DE LA INFORMACIÓN SIA INVENTARIOS

ELABORÓ: _____ (25) _____ (26)

REVISÓ: _____ (27) _____ (28)

INSTRUCTIVO DE LLENADO

“Conciliación por partida genérica, de Bienes Muebles Inventariables de SIA Contabilidad e Inventarios”

Objetivo: Presentar la Conciliación por partida genérica y ejercicio, de los movimientos de Altas y Bajas del período revisado, para que los movimientos sean corregidos o reclasificados.

Formulación a cargo de:	Unidades Administrativas.
Ejemplares:	1 Original y 1 Copia digital.
Distribución:	Original.- Unidad Administrativa. 1 Copia digital.- SIICI.
EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
1. Título 1:	Área Central: Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Dirección Regional de su adscripción.
2. Título 2:	Área Central: Dirección General Adjunta de su adscripción. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
3. Título 3:	Área Central: Dirección de su adscripción. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Subdirección de Recursos Financieros o Administración.
4. Al:	Fecha de corte.
5. Partida Genérica	Número y nombre de la partida genérica de que se trate la información.
6. Fecha de Elaboración:	Día, mes y año de elaboración del reporte.
7. SIA CONTABILIDAD DEBE	Saldo contable de la partida genérica.
8. SIA INVENTARIOS	Saldo en SIA inventarios de la partida genérica.
9. SIA CONTABILIDAD	Especificar el saldo contable de la partida genérica que se trate, por cada uno de los ejercicios que presente saldo.
10. SIA INVENTARIOS	Especificar el saldo de SIA Inventarios de la partida genérica que se trate, por cada uno de los ejercicios que presente saldo.
11. PARTIDAS EN CONCILIACIÓN	Diferencia que resulta de restar al saldo SIA Contabilidad el saldo que presenta SIA inventarios, por cada uno de los ejercicios que presente saldo.
12. TOTAL	Suma de cada una de las columnas.
13. ALTAS POR AFECTAR	Mostrar en cada ejercicio las diferencias que se generaron por altas, indicando a el importe que corresponde a SIA Contabilidad, SIA inventarios y la diferencia que resulte de restar a los importes de SIA Contabilidad, lo correspondiente a SIA Inventarios.
14. ALTAS POR AFECTAR SIA CONTABILIDAD	Mostrar en la columna del debe de SIA Contabilidad, el importe total determinado de altas por afectar.
15. ALTAS POR AFECTAR SIA INVENTARIOS	Mostrar en la columna del debe de SIA Inventarios, el importe total determinado de altas por afectar.
16. BAJAS POR AFECAR	Mostrar en cada ejercicio las diferencias que se generaron por bajas, indicando a el importe que corresponde a SIA Contabilidad, SIA inventarios y la diferencia que resulte de restar a los importes de SIA Contabilidad, lo correspondiente a SIA Inventarios.
17. BAJAS POR AFECTAR SIA CONTABILIDAD	Mostrar en la columna del haber de SIA Contabilidad, el importe total determinado de bajas por afectar.
18. BAJAS POR AFECTAR SIA INVENTARIOS	Mostrar en la columna del haber de SIA Inventarios, el importe total determinado de bajas por afectar.

EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
19. SUBTOTALES	Suma de cada una de las columnas.
20. SALDOS REALES	Determinar el nuevo saldo restando a al total de movimientos del debe el total de movimientos del haber.
21. <i>Responsable de la Información SIA Contabilidad, Elaboró:</i>	Nombre del personal de mando que elaboró el documento y en la parte superior su firma.
22. <i>Responsable de la Información SIA Contabilidad, Elaboró Puesto:</i>	Puesto del personal de mando que elaboró el documento.
23. <i>Responsable de la Información SIA Contabilidad, Revisó:</i>	Nombre del personal de mando que revisó el documento y en la parte superior su firma.
24. <i>Responsable de la Información SIA Contabilidad, Revisó Puesto:</i>	Puesto del personal de mando que revisó el documento.
25. <i>Responsable de la información SIA Inventarios, Elaboró:</i>	Nombre del personal de mando que elaboró el documento y en la parte superior su firma.
26. <i>Responsable de la información SIA Inventarios, Elaboró Puesto:</i>	Puesto del personal de mando que elaboró el documento.
27. <i>Responsable de la información SIA Inventarios, Revisó:</i>	Nombre del personal de mando que revisó el documento y en la parte superior su firma.
28. <i>Responsable de la información SIA Inventarios, Revisó Puesto:</i>	Puesto del personal de mando que revisó el documento.
NOTA DE REQUERIMIENTO DE EMISIÓN	1) Presentación a pesos con centavos.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 112
MES	AÑO	
01	2017	

VII.5.13 VALIDACIÓN DEL PRESUPUESTO EJERCIDO VS MINISTRADO

		TÍTULO 1 ____ (1) ____ TÍTULO 2 ____ (2) ____ TÍTULO 3 ____ (3) ____ VALIDACIÓN DEL PRESUPUESTO EJERCIDO VS MINISTRADO AL (4)				
CONCILIACIÓN DE MINISTRACIÓN DE RECURSOS PRESUPUESTARIOS REGISTRADOS EN 4221 TRASFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO Y 8120 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR						
Ministraciones en 4221 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público						
Ministraciones en 8120 Ley de Ingresos por Ejecutar						
Diferencia		-				
Integración de Diferencia						
Asignaciones para Fondo Rotatorio						
Ajuste en las cuentas de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		(5)				
Suma						
Otras Diferencias						
COMPARATIVO DE RECURSOS MINISTRADOS Y PRESUPUESTO PAGADO REGISTRADOS EN CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS						
Ministración de Recursos Presupuestarios						
Presupuesto Pagado						
Diferencia		-				
Integración de Diferencia						
Ministración de Recursos Presupuestarios						
Menos						
Entero realizado en Ejercicio Actual de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, derivado de operaciones con Clave Programática de Ejercicios Anteriores						
Ajuste en las cuentas de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo						
Total		-				
Presupuesto de Egresos Pagado						
Menos: Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, derivadas del Ejercicio del Presupuesto Actual, pendientes de Enterar.						
Total Pasivos de Retenciones y Contribuciones						
Total de Entero de Retenciones y Contribuciones						
Mas: Recursos retirados, pendientes de regularizar presupuestalmente.						
Menos: Saldo al inicio del mes de recursos presupuestales retirados pendientes de regularizar						
Menos: Ares Confirmados del mes siguiente mas cuenta por liquidar sin cobro del Cheque Abonos						
Más: Cancelacion de Ares considerados en el entero del mes anterior y cuenta por liquidar con cobro del Cheque						
Más: Impuestos de Ppto. Devengado No Pagado 2014						
Total						
Diferencia						
<table border="0"> <tr> <td style="text-align: center;">Elaboró</td> <td style="text-align: center;">Revisó</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">_____ (6) (7)</td> <td style="text-align: center;">_____ (8) (9)</td> </tr> </table>			Elaboró	Revisó	_____ (6) (7)	_____ (8) (9)
Elaboró	Revisó					
_____ (6) (7)	_____ (8) (9)					

TÍTULO 1 _____ (1) _____ TÍTULO 2 _____ (2) _____ TÍTULO 3 _____ (3) _____	
VALIDACION DEL PRESUPUESTO EJERCIDO VS MINISTRADO CORRESPONDIENTE AL MES DE: (4)	
CONCILIACIÓN DE MINISTRACIÓN DE RECURSOS PRESUPUESTALES REGISTRADOS EN 4221 TRASFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO Y 8120 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR Ministraciones en 4221 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público Ministraciones en 8120 Ley de Ingresos por Ejecutar Diferencia _____ Integración de Diferencia: Asignaciones para Fondo Rotatorio Ajuste en las cuentas de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo Suma _____ Otras Diferencias _____	especificaciones para el sistema A 4221-1-PROG -UR-AMB (ABONOS MENSUALES) B 8120-1-PROG-UR-AMB (CARGOS MENSUALES) C C=A-B D 2119-1-PROG -UR-AMB-2002-2000-10 Y 11-13 (ABONOS MENSUALES) E (MANUAL) 3, 5 Y 8 ajuste RETENCIONES F F=D-E F1 F1=C-F
Comparativo de recursos Ministrados y Presupuesto Pagado registrados Cuentas de Orden Presupuestarias Ministración de Recursos Presupuestales Presupuesto Pagado Diferencia _____ Integración de Diferencia: Ministración de Recursos Presupuestales Menos Enteros realizados en Ejercicio Actual, de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, derivadas de Operaciones con Clave Programática de Ejercicios Ajuste en las cuentas de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo Total _____ Presupuesto de Egresos Pagado Menos: Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, derivadas del ejercicio del presupuesto actual, pendientes de enterar: Total Pasivos de Retenciones y Contribuciones Total de Entero de Retenciones y Contribuciones _____ Mas: Recursos retirados, pendientes de regularizar presupuestalmente. Menos: Saldo al inicio del mes de recursos presupuestales retirados pendientes de regularizar mas cuenta por liquidar sin cobro del Cheque Abonos Más: Cancelacion de Ares considerados en el entero del mes anterior y cuenta por liquidar con cobro del Cheque Más: Impuestos de Ppto. Devengado No Pagado 2014 Total _____ Diferencia _____	G 8120-1-PROG-UR-AMB (CARGOS MENSUALES) H 8270-1-PROG-UR-AMB (CARGOS MENSUALES) I I=G-H J 8120-1-PROG-UR-AMB (CARGOS MENSUALES) K K=L-M-N-N1-N2 N N=E Ñ Ñ=J-K O 8270-1-PROG-UR-AMB (CARGOS MENSUALES) P P=Q-R Q 2117-2 Y 3-PROG-UR-AMB-TODOS-EJERCICIOS (ABONOS MENSUALES) - 1122-2-PROG-UR-AMB- 10-EJERCICIOS- 5 (CARGOS MENSUALES) R 2117-2 Y 3-PROG-UR-AMB-TODOS-EJERCICIOS (CARGOS MENSUALES) - 1122-2-PROG-UR-AMB- 10-EJERCICIOS-5 (ABONOS MENSUALES) S 8240-1-PROG-UR-AMB-TODOS-9999 (SALDO) S1 8240-1-PROG-UR-AMB-TODOS-9999 (SALDO INICIAL) S2 2119-1-PROG -UR-AMB-TODOS (ABONOS DEL PERIODO) S3 2119-1-PROG-UR-AMB-TODOS (CARGOS DEL PERIODO) S4 (CARGOS DEL PERIODO) -1122-2-PROG-UR-AMB- TIPO DE GASTO (ABONOS DEL PERIODO) T T=O-P+S-S1-S2+S3+S4 V V=T-Ñ En caso de diferencias, deberán identificarlas

INSTRUCTIVO DE LLENADO

“Validación Presupuesto Ejercido VS Ministrado”

Objetivo: Comprobar que el registro del Ejercicio del Presupuesto, esté correspondido con su respectiva ministración de recursos, identificando las diferencias, las cuales tienen que estar plenamente integradas.

Formulación a cargo de:	Unidades Administrativas.
Ejemplares:	1 Original y 1 Copia digital.
Distribución:	Original.- Unidad Administrativa. 1 Copia digital.-SIICI.
EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
1. Título 1:	Área Central: Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Dirección Regional de su adscripción.
2. Título 2:	Área Central: Dirección General Adjunta de su adscripción. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
3. Título 3:	Área Central: Dirección de su adscripción. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Subdirección de Recursos Financieros o Administración.
4. Al	Fecha de corte de la información, indicando día mes y año.
5. Ajuste en las cuentas de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	Importe que se registra en la cuenta 2117-2 de Ejercicios Anteriores por concepto de ajuste en las cuentas de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.
6. Elaboró:	Nombre del personal de mando que elaboró el documento y en la parte superior su firma.
7. Elaboró Puesto:	Puesto del personal de mando que elaboró el documento.
8. Revisó:	Nombre del personal de mando que revisó el documento y en la parte superior su firma.
9. Revisó Puesto:	Puesto del personal de mando que revisó el documento.
NOTA DE REQUERIMIENTO DE EMISIÓN	1.-Presentación a pesos con centavos.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 116
MES	AÑO	
01	2017	

VII.5.14 INTEGRACIÓN DE SALDOS

INSTRUCTIVO DE LLENADO
"Integración de Saldos de Cuenta"

Objetivo: Presentar los movimientos que integran el saldo contable a una fecha de corte determinada, especificando cada movimiento pendiente de regularizar.

Formulación a cargo de:	Unidades Administrativas.
Ejemplares:	1 Original y 1 Copia digital.
Distribución:	Original.- Unidad Administrativa. 1 Copia digital.-SIICI.
EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
1. Título 1:	Área Central: Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Dirección Regional de su adscripción.
2. Título 2:	Área Central: Dirección General Adjunta de su adscripción. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
3. Título 3:	Área Central: Dirección de su adscripción. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Subdirección de Recursos Financieros o Administración.
4. Integración de saldos de la cuenta	Indicar el nombre de la cuenta que se está integrando.
5. Al.	Fecha de corte de la información, indicando día, mes y año.
6. Unidad Administrativa:	Área Central: Clave y Nombre de la Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Clave y Nombre Dirección Regional de su adscripción.
7. Ámbito:	Área Central: Aguascalientes / Ciudad de México. Regional: "Regional". Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
8. Fecha de elaboración:	Indica la fecha en la que se genera la integración.
9. Fecha	Indicar la fecha del movimiento original.
10. Ant	Antigüedad que se generó desde el origen del movimiento a la fecha de corte de la información.
11. Póliza	Número de póliza origen.
12. Documento	Tipo de documento que dio origen al movimiento.
13. Concepto	Descripción precisa de cada movimiento que integra el saldo.
14. Debe	Importe del movimiento, en caso de ser deudor.
15. Haber	Importe del movimiento, en caso de ser acreedor.
16. Saldo	Saldo que se genera con los movimientos, mismo que debe corresponder al saldo presentado en SIA Contabilidad.
17. Saldo al	Saldo a fecha de corte.
18. Elaboró:	Nombre del personal de mando que elaboró el documento y en la parte superior su firma.
19. Elaboró Puesto:	Puesto del personal de mando que elaboró el documento.
20. Revisó:	Nombre del personal de mando que revisó el documento y en la parte superior su firma.
21. Revisó Puesto:	Puesto del personal de mando que revisó el documento.
22. Página de:	Numero de hojas que contiene la integración
NOTA DE REQUERIMIENTO DE EMISIÓN	1.-Presentación a pesos con centavos.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 119
MES	AÑO	
01	2017	

VII.5.15 FORMATO DE PÓLIZA DE EGRESOS, CON EMISIÓN DE CHEQUE

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 121
MES	AÑO	
01	2017	

VII.5.16 FORMATO DE VALIDACIÓN CUENTA 4221



TÍTULO 1 _____ (1) _____

TÍTULO 2 _____ (2) _____

TÍTULO 3 _____ (3) _____

VALIDACIÓN DE LA CUENTA 4221 AL _____ (4) _____ DE _____ (4) _____

CUENTA

4221-2-1-UA-AMB-3-CAP
4221-2-1-UA-AMB-9-CAP
4221-2-1-UA-AMB-25-CAP

ÁREA CENTRAL

CAPÍTULO

(Nombre del capítulo)
(Nombre del capítulo)
(Nombre del capítulo)

ABONO PERIODO

(5)

TOTAL

(6)

CUENTA

4221-2-1-UA-AMB-3-CAP
4221-2-1-UA-AMB-9-CAP
4221-2-1-UA-AMB-25-CAP

UNIDAD ADMINISTRATIVA

CAPÍTULO

(Nombre del capítulo)
(Nombre del capítulo)
(Nombre del capítulo)

ABONO PERIODO

(7)

(8)

DIFERENCIA

(Nombre del capítulo)
(Nombre del capítulo)
(Nombre del capítulo)

(9)

(10)

3-CAP
9-CAP
25-CAP

LUGAR Y FECHA DE ELABORACIÓN (11)

ELABORÓ

(11)

(12)

REVISÓ

(13)

(14)

INSTRUCTIVO DE LLENADO
“Formato de Validación Cuenta 4221”

Objetivo: Mostrar la situación financiera de las cuentas de Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público.

Formulación a cargo de:	Unidades Administrativas.
Ejemplares:	1 Original y 1 Copia digital.
Distribución:	Original.- Unidad Administrativa. 1 Copia digital.-SIICI.
EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
1. Título 1:	Área Central: Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Dirección Regional de su adscripción.
2. Título 2:	Área Central: Dirección General Adjunta de su adscripción. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
3. Título 3:	Área Central: Dirección de su adscripción. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Subdirección de Recursos Financieros o Administración.
4. Al:	Fecha de Corte.
5. Área central Abono periodo	Importe de abonos del periodo, de SIA Contabilidad, a la fecha de corte.
6. Total	Suma de los abonos del periodo.
7. Unidad Administrativa Abono periodo	Importe de abonos del periodo, de SIA Contabilidad, a la fecha de corte.
8. Total:	Suma de los abonos del periodo.
9. Diferencia:	Diferencia entre movimientos de área central y movimientos de las UA.
10. Total	Suma de diferencias.
11. Elaboró:	Nombre del personal de mando que elaboró el documento y en la parte superior su firma.
12. Elaboró Puesto:	Puesto del personal de mando que elaboró el documento.
13. Revisó:	Nombre del personal de mando que revisó el documento y en la parte superior su firma.
14. Revisó Puesto:	Puesto del personal de mando que revisó el documento.
NOTA DE REQUERIMIENTO DE EMISIÓN	1) Presentación a pesos con centavos.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 124
MES	AÑO	
01	2017	

VII.5.17 FORMATO DE ANEXOS DE CONCILIACIÓN BANCARIA

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 125
MES	AÑO	
01	2017	

TÍTULO 1 ____ (1) ____

TÍTULO 2 ____ (2) ____

TÍTULO 3 ____ (3) ____

ANÁLISIS DE (4)

AL DE (5) DE

ANEXO (6)

FECHA	REFERENCIA	CONCEPTO	ANTIGÜEDAD	IMPORTE
(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
		SALDO AL DE (12) DE		(13)

INSTRUCTIVO DE LLENADO
“Formato de Anexos de Conciliación Bancaria”

Objetivo: Mostrar los tipos de movimientos correspondientes a las partidas en conciliación que aparecen en la Conciliación Bancaria

Formulación a cargo de:	Unidades Administrativas
Ejemplares:	1 Original y 1 Copia digital.
Distribución:	Original.- Unidad Administrativa. 1 Copia digital.-SIICI.
EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
1. Título 1:	Área Central: Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Dirección Regional de su adscripción.
2. Título 2:	Área Central: Dirección General Adjunta de su adscripción. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
3. Título 3:	Área Central: Dirección de su adscripción. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Subdirección de Recursos Financieros o Administración.
4. Análisis de	Indicar a qué tipo de movimientos en conciliación corresponde: Cargos del Instituto no considerados por el Banco; Cargos del Banco no considerados por el Instituto; Abonos del Instituto no Considerados por el Banco; Abonos del Banco no Considerados por el Instituto.
5. Al de de:	Fecha de corte de la información.
6. Anexo:	Número de anexo que le corresponde, según la conciliación.
7. Fecha:	Fecha del movimiento que dio origen a la diferencia.
8. Referencia:	Mencionar la referencia con la que se identifica el movimiento que dio origen a la diferencia.
9. Concepto:	Descripción del movimiento que integra la diferencia.
10. Antigüedad:	Indicar la antigüedad del movimiento origen, a la fecha de corte de la información.
11. Importe:	Importe de la diferencia en conciliación.
12. Saldo al de..de:	Fecha de corte de la información.
13. Total:	Suma de los movimientos que integran la diferencia.
NOTA DE REQUERIMIENTO DE EMISIÓN	1) Presentación a pesos con centavos.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 127
MES	AÑO	
01	2017	

VII.5.18 CONCILIACIÓN DE IMPUESTO SOBRE NÓMINA CONTABILIDAD VS SAPFIN

INSTRUCTIVO DE LLENADO
“Conciliación de Impuesto sobre Nómina Contabilidad VS. SAPFIN”

Objetivo: Verificar que el saldo contable de la cuenta 2117-2-19, corresponda al presentado en el SAPFIN y en su caso identificar las diferencias, las cuales tienen que estar plenamente integradas.

Formulación a cargo de:	Unidades Administrativas.
Ejemplares:	1 Original y 1 Copia digital.
Distribución:	Original.- Unidad Administrativa. 1 Copia digital.-SIICI.
EN EL CONCEPTO	DEBERÁ ANOTARSE
1. Título 1:	Área Central: Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Dirección Regional de su adscripción.
2. Título 2:	Área Central: Dirección General Adjunta de su adscripción. Regional: Dirección de Administración. Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
3. Título 3:	Área Central: Dirección de su adscripción. Regional: Subdirección de Recursos Financieros. Estatal: Subdirección de Recursos Financieros o Administración.
4. Al:	Fecha de corte de la información, indicando día, mes y año.
5. Unidad:	Área Central: Clave y Nombre de la Dirección General de su adscripción. Regional o Estatal: Clave y Nombre Dirección Regional de su adscripción.
6. Ámbito:	Área Central: Aguascalientes / Ciudad de México. Regional: “Regional”. Estatal: Coordinación Estatal de su adscripción.
7. Elaboró:	Nombre del personal de mando que elaboró el documento y en la parte superior su firma.
8. Elaboró Puesto:	Puesto del personal de mando que elaboró el documento.
9. Revisó:	Nombre del personal de mando que revisó el documento y en la parte superior su firma.
10. Revisó Puesto:	Puesto del personal de mando que revisó el documento.
NOTA DE REQUERIMIENTO DE EMISIÓN	1) Presentación a pesos con centavos. 2) Por ámbito.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VII- 130
MES	AÑO	
01	2017	

VII.5.19 CONCILIACIÓN DE SALDOS EN EL INVENTARIO DE PRODUCTOS INSTITUCIONALES



DIRECCIÓN REGIONAL _____
COORDINACIÓN ESTATAL _____
SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

Fecha de elaboración: martes 29 de noviembre de 2016

CONCILIACIÓN DE SALDOS EN EL INVENTARIO DE PRODUCTOS INSTITUCIONALES

CUENTA CONTABLE: INVENTARIO DE MERCANCIAS PARA VENTA

AL DD DE MES DE 201X

UNIDAD ADMINISTRATIVA: (No. de Unidad)

ÁMBITO: (No. de Ámbito)

CONCEPTO	CONPROVE	SIA CONTABILIDAD	DIFERENCIA	OBSERVACIONES A LAS DIFERENCIAS
PRODUCTOS NO COMERCIALIZABLES				
Publicaciones	Importe	Importe (2)	Diferencia	
Medios Magnéticos	Importe	Importe (3)	Diferencia	
Medios Opticos	Importe	Importe (4)	Diferencia	
Cartografía	Importe	Importe (5)	Diferencia	
	Suma	Suma	Suma	

EJEMPLO DE CONCILIACIÓN DE SALDOS EN EL INVENTARIO DE PRODUCTOS INSTITUCIONALES

SALDO CI _____	Suma	Suma	Suma	

Nombre y firma del o la titular de la
Subdirección estatal de administración

Nombre y firma del o la titular del
Departamento de recursos financieros

Nombre y firma del o la titular del
Departamento de recursos materiales

CAPÍTULO VIII. PROCEDIMIENTOS

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VIII - 2
MES	AÑO	
01	2017	

VIII.1 ARCHIVO CONTABLE

I.- Objetivo.

Dar a conocer los criterios específicos relativos a la creación de expedientes de ACO, el manejo, control, guarda, custodia, depuración y baja, que operarán en el Instituto a partir del ejercicio 2014, atendiendo las disposiciones normativas emitidas para tal fin.

II.- Especificaciones Generales.

Debe entenderse por ACO, al conjunto de documentación original, justificativa, comprobatoria y de soporte del ingreso y/o gasto, de operaciones que afectan el presupuesto del Instituto, además de todos aquellos documentos que amparen la información necesaria para integrar el presupuesto del INEGI, incluyendo las copias autorizadas por la DGAPOP, en casos excepcionales o extraordinarios.

Documentos Contables Comprobatorios. Se consideran como originales, las copias que son emitidas por la recepción o entrega de recursos, así como por la compra o venta de bienes y/o servicios.

Ejemplos de documentos comprobatorios: facturas (CFDI), notas de venta, DOCORECOS, boletos de pasaje terrestre y aéreos, tickets de casetas, nóminas, póliza cheque, fichas de depósito, contratos, cuentas por liquidar, avisos de reintegro, oficios de rectificación, oficios de comprobación de gastos, oficios de presupuesto comprometido, oficios de adecuación presupuestaria, formularios autorizados por el pago de contribuciones, avisos de cargo o débito, vales de papelería, órdenes de traspaso, informe de alta o baja de inventarios, acta de entrega-recepción de obra pública, contrato de donación, constancia de propiedad federal, contrato de comodato, etc.

Son **Documentos Contables Generales** los distintos a los Comprobatorios, Justificativos y de Soporte y que inciden en el sistema y registros contables, tales como: acuerdos oficiales, actas de la Junta de Gobierno, dictámenes, registros sociales, demandas judiciales que afectan o puedan afectar el patrimonio del Instituto, etc.

Son **Documentos Contables Justificativos** aquellas Disposiciones y documentos legales en los que se establecen las obligaciones y derechos que tienen las áreas de contabilidad, que permiten demostrar el cumplimiento de los ordenamientos jurídicos aplicables en cada operación registrada; por ejemplo: contratos, convenios, oficios de comisión, informe de comisión, etc.

Por último, son **Documentos Contables Soporte** los que sin ser justificativos o comprobatorios respaldan el registro contable, tales como los manuales y normas específicas, establecidos por la DGAPOP; también forma parte de este archivo la información generada por los sistemas informáticos, catálogos de cuentas, o cualquier otro instructivo de contabilidad, al igual que los diseños, diagramas, manuales u otra información necesaria para la operación de dichos sistemas informáticos.

III.- Especificaciones Particulares.

Deberán tener en consideración las siguientes medidas para el tratamiento de los expedientes de ACO, desde su creación en las Secciones de Archivo Contable, hasta la etapa de trámite en las UEA, a fin de garantizar su resguardo y controlar la consulta de dichos expedientes mediante vales de préstamo.

Las SAC del Instituto, se encuentran tanto en áreas de Recursos Financieros de las UA, como en las de Recursos Humanos (para el caso de pago de nómina, prestaciones y retenciones) y de Recursos Materiales (en lo relativo a los Inventarios de Bienes Muebles y a los Almacenes de Bienes de Consumo).

En las SAC se genera, clasifica, controla y conserva durante el ejercicio vigente, la documentación de afectación contable y de soporte en legajos uniformes, de manera que sean fácilmente manejables e

identificables, además de todos aquellos documentos que amparen la información necesaria para integrar la Cuenta de la Hacienda Pública Federal y demás informes derivados de la contabilidad institucional.

Para la conformación de expedientes de ACO, las SAC deberán apegarse a lo indicado en la GET que se incorpora en el apartado VIII.1.4.

Las UA deberán resguardar y conservar los expedientes de ACO por un período de dos años en forma separada del archivo Administrativo y Legal en la UEA.

Dentro de las UEA, deberán mantenerse por separado los expedientes de gasto corriente de los que amparen las inversiones de activos fijos y obras públicas, así como los que sirvieron de base para el fincamiento de responsabilidades o procesos judiciales, o los necesarios para solventar observaciones y/o recomendaciones de instancias fiscalizadoras.

Con relación a los contratos que generan las diferentes áreas del Instituto, las SAC deberán incorporar a la Cuenta por Liquidar con la que se efectúa el primer pago, un tanto original del mismo, el cual deberá referenciarse en las subsecuentes Cuentas por Liquidar que prosigan para los siguientes pagos del contrato, eliminando de esta manera, las copias que se generan en reiteradas ocasiones.

Una vez concluido un expediente, las SAC deberán turnarlo a las UEA para su control.

Las UA deberán nombrar a un responsable de la UEA, preferentemente adscrito a las áreas financieras y con nivel de mando, quien será el encargado de recibir físicamente los expedientes turnados por las SAC, organizarlos y controlarlos para su resguardo, consulta, seguimiento y préstamo a las personas autorizadas, conforme a los procedimientos VIII.1.2 Recepción de expedientes de archivo contable en la Unidad Especializada de Archivo Contable y VIII.1.3 Consulta y préstamo de expedientes de archivo contable en la Unidad Especializada de Archivo Contable, a fin de darles seguimiento y por último turnarlos al Archivo de Concentración, una vez que hayan cumplido los plazos de conservación establecidos en el Catálogo de Disposición Documental (CDD) aplicable.

En el SIICI, se generarán de manera automática, la mayoría de los expedientes de ACO, principalmente la Cuenta por Liquidar y los vales de préstamo para controlar la consulta de dichos expedientes. Al finalizar el ciclo del expediente, el SIICI enviará un registro electrónico al Módulo de Archivo de Trámite, a fin de dar cumplimiento a la normatividad establecida por la Dirección del Sistema Institucional de Archivos.

Los plazos de conservación para el ACO, serán los establecidos en el CDD vigente a la creación del expediente.

Para el caso de la apertura de los expedientes de ACO, se harán con base en las fechas de los documentos que se generan de los procedimientos para el registro contable descritos en el Manual, los cuales podrán no tener un orden cronológico como es el caso de la documentación que soporta las pólizas, las cuentas por liquidar o los documentos que integran los Estados Financieros.

IV.- Documentación Contable Siniestrada

Cuando se trate de documentación contable original siniestrada por causas ajenas o imprevisibles, como son los desastres naturales, no será posible emitir autorización para la baja; sin embargo, los y las titulares de las Áreas de Administración de las UA, deberá informar mediante oficio a la DGAPOP sobre los hechos, dentro de los 30 días posteriores al evento, anexando copia del Acta de Levantamiento de Hechos emitida por el Ministerio Público; el original del Acta Administrativa a que se refiere el Artículo 16 de los Lineamientos, la cual debe contar con el nombre, cargo y la firma del representante de la Contraloría Interna del Instituto, así como anexar el inventario de la documentación contable original siniestrada, conforme al numeral 17 de la Norma de Archivo Contable Gubernamental NACG 01 – Disposiciones Aplicables al Archivo Contable Gubernamental de la SHCP.

Adicionalmente, en caso de que la documentación siniestrada por causas ajenas o imprevisibles, se encuentre en malas condiciones con riesgo de contaminación, será necesaria la intervención del área de Protección Civil donde ocurra el siniestro, para que emita el dictamen correspondiente, el cual se incluirá con la documentación señalada, con el propósito de informarlo a la UCG.

Las Áreas de Administración de las UA, deberá hacer del conocimiento al Comité de Valoración Documental del Instituto, a través de la DSIA, el Siniestro ocurrido, anexando copia de la siguiente documentación:

Oficio de Respuesta de la UCG del informe de documentación contable original siniestrada;

- Acta de Levantamiento de Hechos emitida por el Ministerio Público;
- Acta Administrativa de documentación contable original siniestrada elaborada por el área generadora;
- Inventario de la documentación siniestrada, y
- Fotografías de la documentación siniestrada.

Una vez informada la documentación siniestrada a la UCG y recibida la respuesta, donde indica que se toma nota del hecho, las Áreas de Administración de las UA deberá proceder a la destrucción de la misma; notificando mediante oficio dirigido a la DGAPOP, en un periodo no mayor a 6 meses y anexando copia de los siguientes documentos:

- Acta Circunstanciada debidamente requisitada (Anexo) donde se haga constar la destrucción de la documentación; y
- Oficio donde se informó de los hechos al Comité de Valoración Documental del Instituto.

V.- Condiciones Mínimas de Seguridad

La UEA que las Áreas de Administración hayan dispuesto para la guarda, custodia y conservación del ACO, deben disponer de espacio suficiente, con la ubicación, orientación, iluminación, grado de humedad y ventilación apropiadas; además, se deben establecer medidas de seguridad contra plagas, incendios, inundaciones y sustracciones de todo tipo.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VIII - 6
MES	AÑO	
01	2017	

VIII.1.1 BAJA DOCUMENTAL DE ARCHIVO CONTABLE

- I. Para proceder a la baja de ACO, adicional a la NACG 01, deberá atenderse lo dispuesto en la Guía Técnica del Archivo de Concentración (Actualizada el 23 de noviembre de 2011) que se encuentra en la Intranet Institucional.
- II. Los y las titulares de las Áreas de Administración de las UA, deberá remitir a la DGAPOP mediante oficio, la solicitud de autorización de baja del ACO, conforme al Artículo 45, Fracción IV incisos a y c, de los Lineamientos para la organización y conservación de los archivos del Instituto Nacional de Estadística y Geografía (Lineamientos) vigente, así como al procedimiento descrito. Sólo se recibirán documentos originales impresos, firmados y debidamente requisitados para gestionar el trámite.
- III. Para la baja de los expedientes de ACO, la NACG 01 refiere relacionar y describir la documentación contable original que integra los expedientes, especificando la numeración que le corresponde en los casos que proceda, ejemplo: Pólizas de Diario Folios: Enero de la ____ a la ____, Febrero de la ____ a la ____, etc; Pólizas de Ingreso Folios: Enero de la ____ a la ____, Febrero de la ____ a la ____, etc; Pólizas de Egreso Folios: Enero de la ____ a la ____, Febrero de la ____ a la ____, etc; Pólizas de Cheque Folios: Enero de la ____ a la ____, Febrero de la ____ a la ____, etc; o Cuentas por liquidar Folios del ____ al ____, etc.
- IV. Deberán relacionarse en el inventario de baja documental, ejercicios completos del periodo que se trate, por el mismo tipo de expedientes, excepto en aquellos casos que exista documento que cuente con el visto bueno de la Contraloría Interna que justifique la falta de información.
- V. Solo se podrán incluir expedientes correspondientes a fracciones de un ejercicio (meses), cuando éstos sean la totalidad de ese ejercicio, señalando en el inventario y en el oficio, que se trata de toda la documentación de ese año, mencionando el motivo por el cual está incompleto.
- VI. Adicional a lo anterior, para el llenado del Inventario de Baja de ACO, las UA deberán apegarse al formato establecido por la DCI y a lo siguiente:
 - a. Llenar el formato con letras mayúsculas;
 - b. Indicar en el área administrativa generadora de la documentación, a las UA del Instituto definidas en el apartado 3. Glosario del Manual. Cuando la baja corresponda a una Coordinación Estatal, se deberá agregar también el nombre de la Dirección Regional.
 - c. El área tramitadora de la baja, en todos los casos será la Dirección del Sistema Institucional de Archivos.
 - d. Tanto el número de liberación como el número de baja, deberán corresponder a consecutivos exclusivos para bajas de archivo contable.
 - e. Respetar el orden de las series de clasificación archivística, de acuerdo con el CDD aplicable;
 - f. Listar años consecutivos al interior de cada serie;
 - g. Las UA que detallen en su inventario la información en forma mensual, también deberán vigilar que la información corresponda a meses consecutivos;
 - h. Describir el nombre del expediente de conformidad con la GET;
 - i. Para el caso de expedientes de pólizas de ingresos donde se cuente con facturas por la venta de productos y servicios institucionales, se deberá incluir en la documentación anexa "Documentación comprobatoria de Ingresos: copias autorizadas de las facturas emitidas por la venta de productos y servicios institucionales.";
 - j. No se requiere imprimir las pólizas que se generan automáticamente a través de los sistemas contables, solo hacer mención de los números consecutivos por tipo de pólizas (diario, cheque, ingreso o egreso, según sea el caso) que se generaron en el período (mensual, anual, etc.). Las UA que decidan efectuar la impresión de éstas e integrarlas como parte de los expedientes para baja de ACO, deberán asegurarse que estén debidamente firmadas por los responsables, a fin de que sean consideradas como documentos originales, de lo contrario se consideran copias no autorizadas y no podrán relacionarse en el inventario de baja de ACO;
 - k. En los expedientes de Pólizas de Diario y Pólizas de Ingreso, no se deberá marcar ningún tipo de gasto.
 - l. Todas las líneas del inventario deberán contener información, los renglones en blanco deberán eliminarse, asimismo, la última hoja deberá contener por lo menos la referencia de un expediente

relacionado, ya que si sólo contiene los datos, nombres, cargos y firmas del personal responsable, es motivo de rechazo por parte de la UCG; y

- m.** No deberán remitirse para su autorización inventarios con un peso menor de 500 kilogramos. Consignar el peso real en kilogramos de la documentación que se da de baja y no deberá presentar una variación del 10% con relación al peso autorizado por parte de la UCG y que se especifique en el Acta Circunstanciada.
- n.** Todas las hojas del inventario deberán estar rubricadas por el mismo número de firmantes que aparezcan en la última hoja, así como las Declaratorias de Prevaloración y las Fichas Técnicas de Prevaloración, que resulten con más de una hoja.

VII. La fecha límite para solicitar a la DGAPOP autorizaciones de baja de ACO, será el último día hábil del mes de septiembre de cada año.

VIII. Una vez autorizada la baja del ACO por parte de la UCG, las Áreas de Administración de las UA deberán dar continuidad al procedimiento de baja de documentación contable, descrito en la Guía Técnica del Archivo de Concentración, a efecto de obtener el dictamen de destino final del Comité de Valoración Documental del Instituto (CVD) en un periodo no mayor a 9 meses, a fin de remitirlo mediante oficio a la DGAPOP, con copia de la siguiente documentación:

- Dictamen de Valoración Documental y Acta de Baja Documental emitidos por el CVD.
- Acta Circunstanciada debidamente requisitada (Anexo) donde se haga constar la destrucción del ACO, conforme al numeral 16, requisito 8 de la NACG 01.

Lo anterior, con la finalidad de gestionar la conclusión del trámite de baja ante la UCG.

IX. El ACO que se informe a esta área como siniestrado, de conformidad con lo establecido en el apartado IV del capítulo VIII.1 de este Manual, no será sujeto al procedimiento de baja, de conformidad con los numerales 17 y 18 de la NACG 01 y Artículos 16 a 18 de los Lineamientos para la Organización y Conservación de los Archivos del INEGI.

RESPONSABILIDADES

- X.** La baja de la documentación contable original, una vez autorizada por la UCG, no exime de los efectos que pudieran derivarse de esta acción conforme al marco jurídico aplicable para este fin.
- XI.** En caso de no formalizar el Acta Circunstanciada en los términos señalados en este procedimiento, se entenderá como proceso inconcluso, derivando las acciones y responsabilidades que correspondan y que determinen las instancias fiscalizadoras.
- XII.** El incumplimiento de las disposiciones anteriores, dará lugar a la aplicación de las sanciones establecidas en el marco jurídico aplicable y a la Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos.

DESCRIPCIÓN NARRATIVA
PROCEDIMIENTO: BAJA DOCUMENTAL DE ARCHIVO CONTABLE.

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTOS	PC	SISTEMA
	Inicio.			
UA	1. Elabora oficio y envía a la DGAPOP, anexando Inventario de Baja Documental de Archivo Contable, Declaratoria de Prevaloración y Ficha Técnica de Prevaloración para el trámite de autorización de baja ante la UCG.	Oficio. Inventario de Baja Documental de Archivo Contable. Declaratoria de Prevaloración. Ficha Técnica de Prevaloración.		
DCI	2. Recibe oficio, Inventario de Baja Documental de Archivo Contable, Declaratoria de Prevaloración y Ficha Técnica de Prevaloración y revisa.	Oficio. Inventario de Baja Documental de Archivo Contable. Declaratoria de Prevaloración. Ficha Técnica de Prevaloración.		
	¿Es correcta la información? Si. Continúa en actividad número 4. No.			
	3. Devuelve la información a la UA para que realice las correcciones indicadas. Fin de procedimiento.			
DCI	4. Elabora oficio para tramitar la solicitud de baja ante la UCG. ¿Se autorizó la baja? Si. Continúa en actividad número 6. No			
	5. Envía a la UA oficio de respuesta negativa de la UCG, y cédula de análisis con las observaciones encontradas para su atención. Fin de procedimiento.	Oficio. Cédula de análisis.		

DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: BAJA DOCUMENTAL DE ARCHIVO CONTABLE.

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTOS	PC	SISTEMA
DCI	6. Envía oficio a la UA, adjuntando copia de respuesta afirmativa de la UCG y original del Inventario de Baja Documental de Archivo Contable, de la Ficha Técnica de Prevaloración y el de la Declaratoria de Prevaloración y solicita el Dictamen de Valoración Documental, Acta de Baja Documental emitida por el Comité de Valoración Documental del Instituto.	Oficio. Oficio de respuesta afirmativa de la UCG. Inventario de Baja Documental de Archivo Contable. Ficha Técnica de Prevaloración. Declaratoria de Prevaloración		
UA	7. Elabora oficio para solicitar a la Dirección del Sistema Institucional de Archivos, el trámite de baja ante el Comité de Valoración Documental, adjuntando el Inventario de Baja Documental de Archivo Contable sellado por la UCG, el de la Ficha Técnica de Prevaloración y el de la Declaratoria de Prevaloración.	Oficio. Inventario de Baja Documental de Archivo Contable. Ficha Técnica de Prevaloración. Declaratoria de Prevaloración.		
	8. Recibe del Comité de Valoración Documental, el Dictamen de Valoración Documental y el Acta de Baja Documental.	Dictamen de Valoración Documental. Acta de Baja Documental.		
	9. Envía oficio al área de Administración de la UA para entregar los expedientes a fin de que se lleve a cabo la destrucción de los documentos de archivo invitando a una persona representante de la CI, del área generadora y de la empresa responsable de la destrucción y que se realice el requisitado del Acta Circunstanciada de Baja de Archivo Contable.	Oficio.		
	10. Envía a la DCI por medio de oficio, el Dictamen de Valoración Documental, el Acta de Baja Documental y copia del Acta Circunstanciada de Baja de Archivo Contable.	Oficio. Dictamen de Valoración Documental. Acta de Baja Documental. Acta Circunstanciada de Baja de Archivo Contable.		

DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: BAJA DOCUMENTAL DE ARCHIVO CONTABLE.

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTOS	PC	SISTEMA
DCI	11. Recibe el Dictamen de Valoración Documental, el Acta de Baja Documental y copia del Acta Circunstanciada de Baja de Archivo Contable y envía a la UCG, para concluir el trámite de baja. Fin.	Dictamen de Valoración Documental. Acta de Baja Documental. Acta Circunstanciada de Baja de Archivo Contable.		

DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: BAJA DOCUMENTAL DE ARCHIVO CONTABLE.

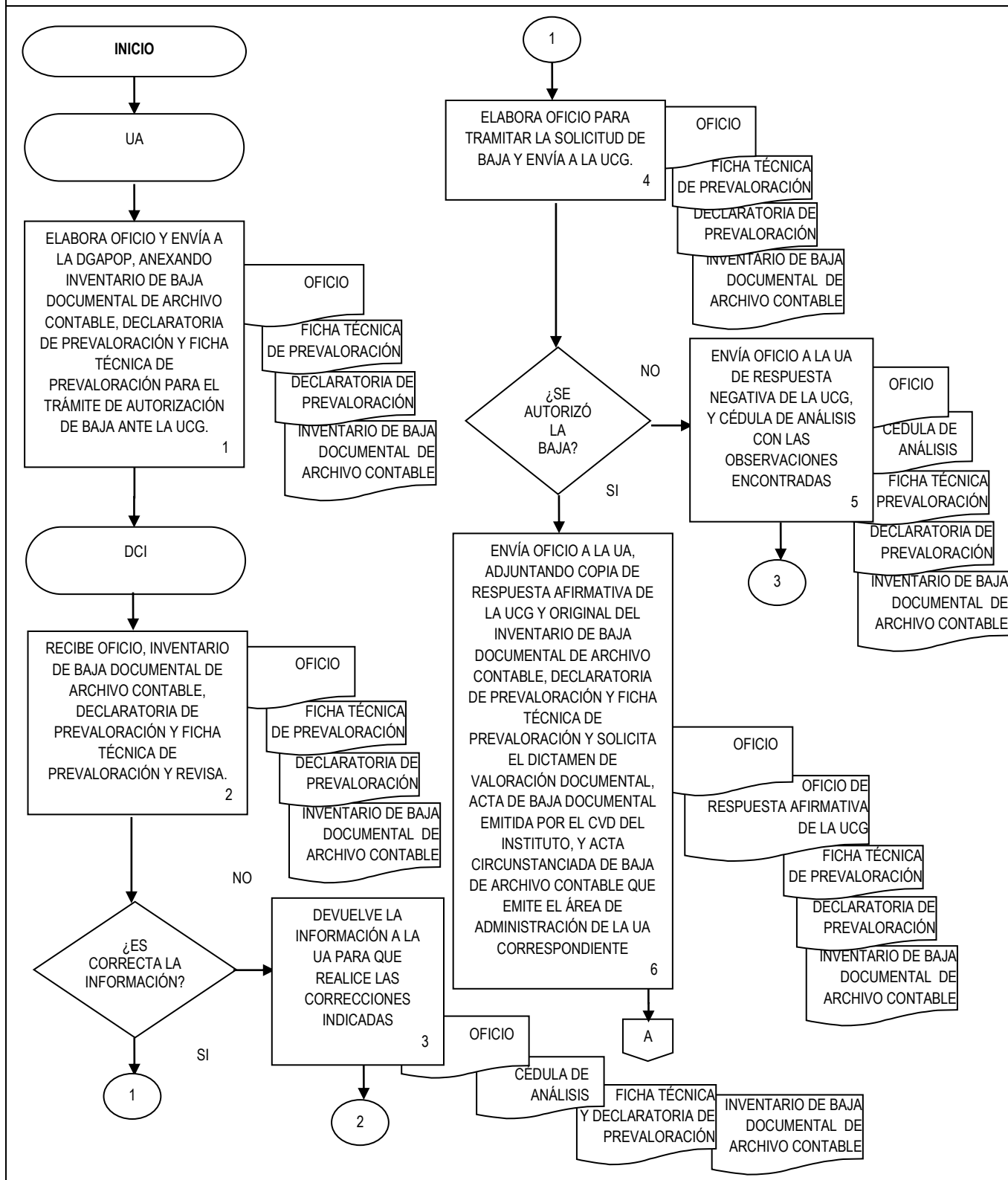
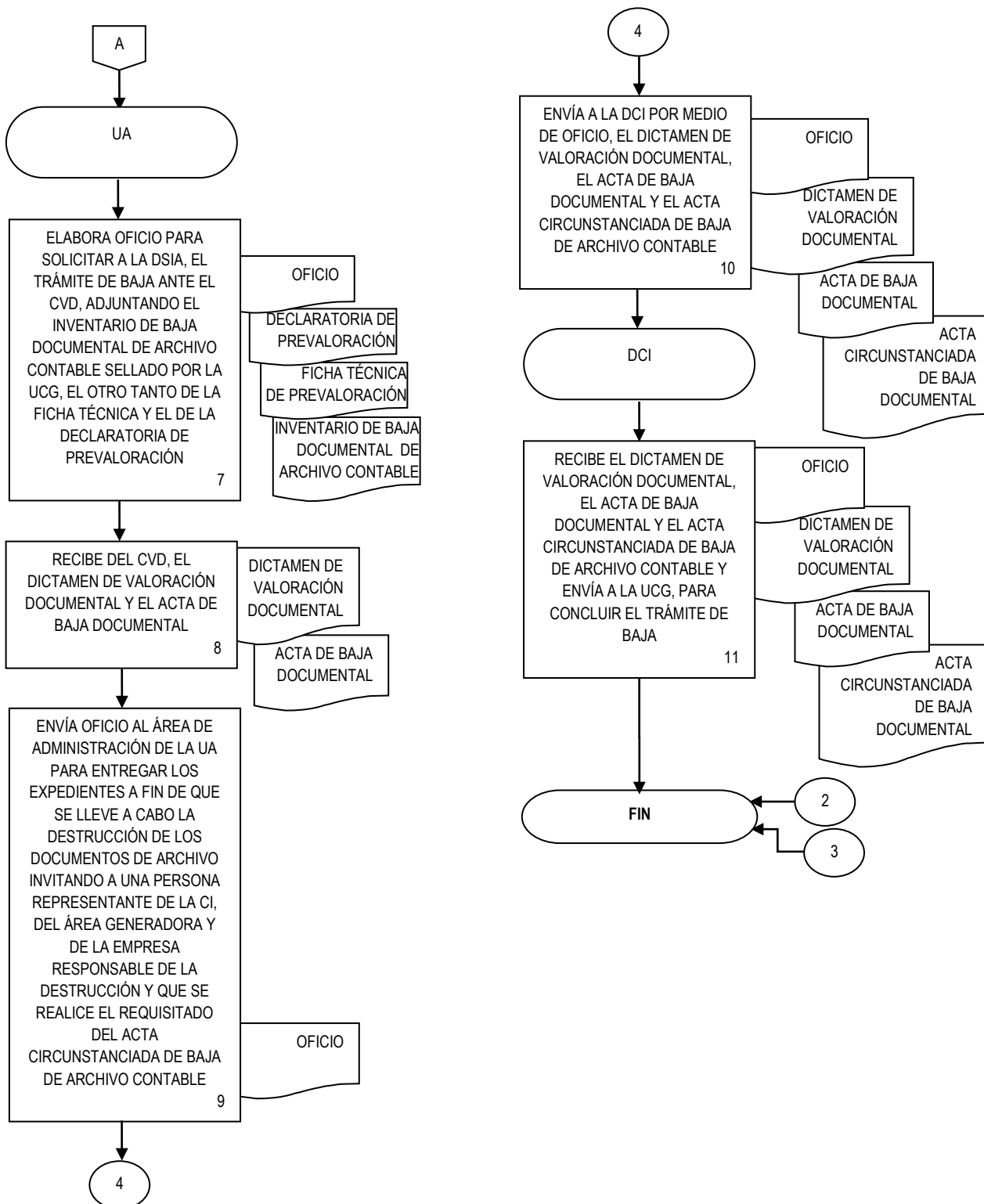


DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: BAJA DOCUMENTAL DE ARCHIVO CONTABLE.





Anexo
(2) Hoja 1 de n

**ACTA CIRCUNSTANCIADA
ARCHIVO CONTABLE ORIGINAL (ACO)**

(1)

(3) BAJA _____

(4) SINIESTRO _____

De tratarse de documentación siniestrada, omitir el llenado de los números 14 y 15 del Acta.

En _____(5)_____, _____ el día _____(6)_____ del mes de _____(6)_____ del año _____(6)_____, a las _____(7)_____ horas y en las instalaciones de la Unidad Administrativa (UA) _____(8)_____ sita en _____(9)_____ los C.C. _____(10)_____, todos las y los anteriores trabajadores del Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI) que es un organismo público con autonomía técnica y de gestión, personalidad jurídica y patrimonio propios, de conformidad con los artículos 26 apartado B, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 52 de la Ley del Sistema Nacional de Información Estadística y Geográfica; por parte de la empresa, _____(11)_____, mismos que se identificaron con credenciales del Instituto Nacional Electoral (Anexo I), manifiestan que se levanta la presente Acta Circunstanciada con motivo de la destrucción de la documentación contable de _____(12)_____ cuyas relaciones completas en _____(13)_____ fojas útiles se adjuntan como parte integrante de la misma, que corresponde a la detallada en oficio de autorización por la Baja Documental de Archivo Contable No. _____(14)_____ del _____(15)_____ de _____(15)_____ de _____(15)_____, emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental, de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, así como al Dictamen de Valoración Documental y al Acta de Baja Documental ambos con No. _____(16)_____/_____ emitidos el _____(17)_____ de _____(17)_____ de _____(17)_____ por el Comité de Valoración Documental del INEGI (Anexo II) y del cual se notificó al Archivo General de la Nación que no requiere ser conservada en el Archivo Histórico de este Instituto, ni reproducida en otro soporte, por carecer de valores primarios y secundarios con oficio No. _____(18)_____, del _____(19)_____ de _____(19)_____ de _____(19)_____ (Anexo III).-----

La destrucción de estos documentos se realiza con la empresa _____(20)_____ persona _____(21)_____ (física o moral) con R.F.C. _____(22)_____, con el giro _____(23)_____, representado por el C. _____(24)_____, _____(25)_____.

Los y las firmantes hacen constar expresamente que han presenciado la destrucción de la documentación a que se refiere la autorización y el dictamen antes mencionado, con un peso real de _____(26)_____ kg y un peso autorizado de _____(27)_____ kg, misma que fue llevada a cabo de la manera siguiente:-----

_____ (28) _____, también que el original de esta Acta y las relaciones que forman parte de la misma, quedan en poder de _____(29)_____ con cargo de _____(30)_____ en _____(31)_____.

En el Acto se plantearon las observaciones siguientes:

_____ (32) _____

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VIII - 15
MES	AÑO	
01	2017	

Hoja 2 de n

A las (33) hrs. del día (34) de (34) de (34) , se dio por concluido el Acto, firmando de conformidad, tanto el Acta Circunstanciada y las relaciones que la conforman, las personas que en el mismo intervinieron.-----

(35)

Representante del Área
Generadora de la
Documentación

(36)

Representante del Área
Tramitadora de la Documentación

(37)

Representante de la
Contraloría Interna

(38)

Participante

(38)

Participante

(43)

Nombre de la Empresa y de la persona representante
que participó en la destrucción

**INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DEL
“ACTA CIRCUNSTANCIADA ARCHIVO CONTABLE ORIGINAL”**

OBJETIVO:

Hacer constar la destrucción de la documentación contable autorizada para baja por la SHCP y el Comité de Valoración Documental, o bien aquella siniestrada por causas ajenas o imprevisibles, como son los desastres naturales y que no será posible que la UCG, emita autorización para la baja.

Formulación a cargo de:	Área de Administración de la Unidad o Área Administrativa
Ejemplares:	Original (Se generarán las copias indispensables para los trámites subsecuentes).
Distribución:	Área de Administración de la Unidad o Área Administrativa

EN EL NÚMERO	DEBERÁ ANOTARSE
1.	Logotipo del INEGI
2.	Indicar el número de hoja.
3.	Marcar con una X si el Acta Circunstanciada corresponde a Baja Documental de Archivo Contable Original.
4.	Una X si el Acta Circunstanciada corresponde a Archivo Contable Original siniestrado.
5.	Nombre completo de la Ciudad y abreviado el del Estado en que se realiza la destrucción.
6.	Número del día con formato 00. Nombre completo del mes. Número completo del año.
7.	Hora en que inicia el acto de destrucción, con formato 00:00
8.	Nombre completo de la Unidad Administrativa.
9.	Domicilio completo de las instalaciones de la UA.
10.	Nombre del personal que representa el área a cargo de la documentación contable, de la persona representante de la Contraloría Interna y demás participantes por parte del INEGI, anotando los siguientes datos: nombre completo, RFC o CURP, edad, domicilio particular, nacionalidad, estado civil, cargo que desempeña y UA de adscripción.
11.	Nombre de las personas que participarán por parte de la empresa contratada para la destrucción, anotando los siguientes datos: nombre completo, RFC o CURP, edad, domicilio particular, ciudad, nacionalidad, estado civil y cargo.
12.	Nombre del área que genera la documentación (Área Generadora).
13.	Número total de hojas que integran el inventario de la documentación que se destruye.
14.	Número de Oficio de autorización emitido por la UCG.
15.	Número del día con formato 00. Nombre completo del mes. Número completo del año.

EN EL NÚMERO	DEBERÁ ANOTARSE
16.	Número del Dictamen y del Acta de autorización de baja, emitidos por el Comité de Valoración Documental del INEGI.
17.	Número del día con formato 00. Nombre completo del mes. Número completo del año.
18.	Número de oficio con el cual se notifica al AGN que la documentación, no requiere ser conservada en el Archivo Histórico.
19.	Número del día con formato 00. Nombre completo del mes. Número completo del año.
20.	Razón social de la empresa que llevará a cabo la destrucción de la documentación.
21.	Indicar si es persona física o moral.
22.	RFC de la empresa.
23.	Giro al que se dedica la empresa.
24.	Nombre del representante legal de la empresa.
25.	En este párrafo describir y detallar las condiciones de la destrucción, según corresponda, ejemplos: a) DESTRUCCIÓN SIN CONTRATO: Citar que en apego a la Norma Quincuagésima Quinta de las Normas para la Administración, el Registro, Afectación, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles del INEGI. b) DESTRUCCIÓN CON CONTRATO: En virtud de que existe el contrato No. _____ del día ____ de (MES) de (AÑO), con una vigencia de (Nº) meses a partir del día ____ de (MES) de (AÑO) al día ____ de (MES) de (AÑO), cuyo objeto es _____, el cual fue celebrado de conformidad con las Normas Trigésima Cuarta fracción II y Trigésima Sexta de las Normas para la Administración, el Registro, Afectación, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles del INEGI. c) DESTRUCCIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA: Con adjudicación directa No. _____ correspondiente a (Describir el objeto de la adjudicación) en apego a las normas Vigésima Séptima y Octava, así como a la Quincuagésima Quinta de las Normas para la Administración, el Registro, Afectación, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles del INEGI.
26.	Cantidad de kilogramos que dictamina el proveedor.
27.	Cantidad en kilogramos de la documentación que se da de baja y se destruye, el cual deberá coincidir con el señalado en el inventario autorizado para su baja.
28.	Descripción de la forma en que se procedió a la destrucción.
29.	Nombre completo de la persona responsable del resguardo del Acta original, así como del o los inventarios anexos a la misma, preferentemente deberá ser el Enlace de Archivo de Concentración de la Unidad Administrativa.
30.	Nombre completo del cargo que ocupa la persona mencionada en el numeral anterior. Adicionalmente, agregar al cargo Enlace de Archivo de Concentración.

EN EL NÚMERO	DEBERÁ ANOTARSE
31.	Nombre completo de la Unidad o Área Administrativa a la que esté adscrita la persona mencionada en los dos numerales anteriores.
32.	Describir los acontecimientos extraordinarios que se hubiesen presentado durante la baja y destrucción de la documentación, tales como, la justificación de la variación porcentual en el peso autorizado y real, enunciar el documento que justifique la inasistencia de algunos de los participantes, entre otras. En caso de que no asista el representante de la Contraloría Interna, se deberá anexar el número de documento de invitación así como el número de documento que justifique su inasistencia.
33.	Hora en que concluye el proceso de destrucción de la documentación con formato 00:00.
34.	Número del día con formato 00. Nombre completo del mes. Número completo del año.
35.	Nombre completo, cargo y firma autógrafa del representante del área responsable de la documentación (Área Generadora).
36.	Nombre completo, cargo y firma autógrafa de la persona representante del Área de Recursos Materiales, que tramitó la destrucción y entregó la documentación a la empresa.
37.	Nombre completo, cargo y firma autógrafa de la persona representante de la Contraloría Interna.
38.	Nombre completo, cargo y firma autógrafa de los demás participantes.
39.	Nombre de la Empresa y de la persona representante con cargo y firma autógrafa, que hayan participado en la destrucción de la documentación.

NOTAS:

- En la parte superior de todas las hojas del Acta se deberá poner el nombre y logotipo del Instituto, así como número de folio u hoja que le corresponde.
- El Acta debe rubricarse en todas sus fojas, así como los anexos que la integren.
- El presente modelo de acta circunstanciada no es limitativo, por lo que podrán agregar conforme a las necesidades, la información que considere aclaratoria, complementaria o de particular interés, sin omitir los datos aquí señalados.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VIII - 19
MES	AÑO	
01	2017	

VIII.1.2 RECEPCIÓN DE EXPEDIENTES DE ARCHIVO CONTABLE EN LA UNIDAD ESPECIALIZADA DE ARCHIVO CONTABLE

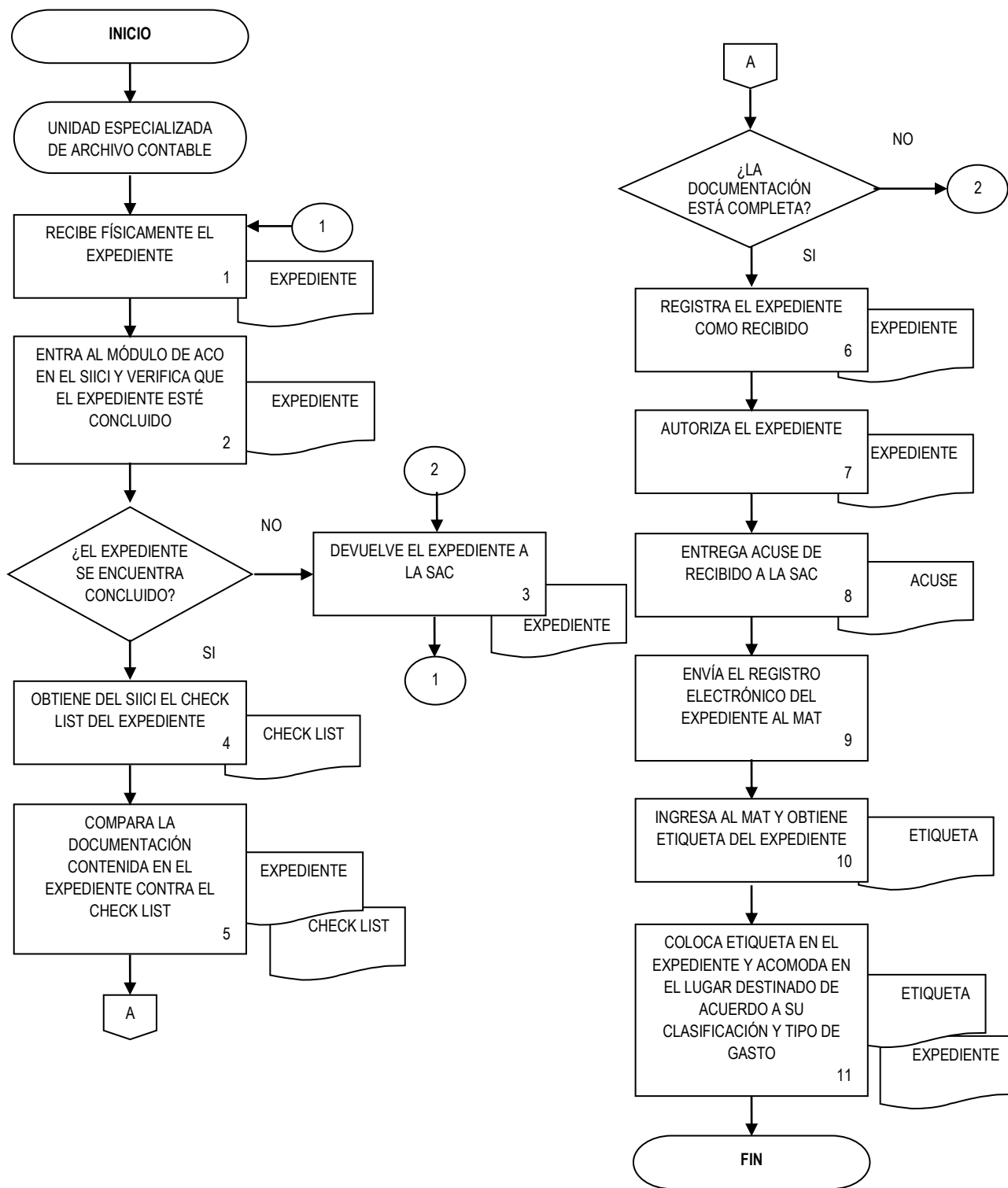
DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: RECEPCIÓN DE EXPEDIENTES DE ARCHIVO CONTABLE EN LA UNIDAD ESPECIALIZADA DE ARCHIVO CONTABLE.

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTOS	PC	SISTEMA
	Inicio.			
Unidad Especializada de Archivo Contable	1. Recibe físicamente el expediente de la SAC.	Expediente		
	2. Entra al módulo de ACO en el SIICI y verifica que el expediente esté concluido. ¿El expediente se encuentra concluido? Si. Continúa en actividad número 4. No	Expediente		SIICI
	3. Devuelve el expediente a la SAC. Continúa en actividad número 1.	Expediente		
	4. Obtiene del SIICI el check list del expediente.	Check list		SIICI
	5. Compara la documentación contenida en el expediente contra el check list. ¿La documentación del expediente está completa? No. Continúa en actividad número 3. Si	Expediente Check list		SIICI
	6. Registra el expediente como recibido.	Expediente		SIICI
	7. Autoriza el expediente.	Expediente		SIICI
	8. Entrega acuse de recibido a la SAC.	Acuse.		
	9. Envía el registro electrónico del expediente al SIA Gestión - Módulo de Archivo de Trámite (MAT).			SIICI, MAT
	10. Ingresa al MAT y obtiene etiqueta del expediente.	Etiqueta		MAT
	11. Coloca etiqueta en el expediente y acomoda en el lugar destinado de acuerdo a su clasificación y tipo de gasto. Fin.	Expediente Etiqueta		

DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: RECEPCIÓN DE EXPEDIENTES DE ARCHIVO CONTABLE EN LA UNIDAD ESPECIALIZADA DE ARCHIVO CONTABLE.



DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VIII - 22
MES	AÑO	
01	2017	

VIII.1.3 CONSULTA Y PRÉSTAMO DE EXPEDIENTES DE ARCHIVO CONTABLE EN LA UNIDAD ESPECIALIZADA DE ARCHIVO CONTABLE.

DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: CONSULTA Y PRÉSTAMO DE EXPEDIENTES DE ARCHIVO CONTABLE EN LA UNIDAD ESPECIALIZADA DE ARCHIVO CONTABLE.

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTOS	PC	SISTEMA
Sección de Archivo Contable	Inicio.			
Unidad Especializada de Archivo Contable	1. Solicita expediente.	Solicitud de préstamo.		
	2. Recibe solicitud de préstamo y verifica que el solicitante sea persona autorizada.	Solicitud de préstamo.		
		Credencial del INEGI.		
	¿El solicitante es persona autorizada?			
	Si. Continúa en actividad número 4.			
	No.			
	3. Rechaza el préstamo del expediente.	Solicitud de préstamo.		
		Credencial del INEGI.		
	Continúa en actividad número 1.			
	4. Registra solicitud de préstamo e imprime vale de préstamo en original y copia y turna para firma.	Solicitud de préstamo.		SIICI
		Vale de préstamo.		
Sección de Archivo Contable	5. Recibe vale de préstamo y firma.	Vale de préstamo.		
Unidad Especializada de Archivo Contable	6. Recibe vale firmado y coteja firma contra la credencial del INEGI.	Vale de préstamo.		
		Credencial del INEGI.		
	¿Coinciden las firmas?			
	No. Continúa en actividad número 3.			
	Si.			
	7. Consulta en el sistema si se encuentra disponible el expediente y el lugar físico asignado al mismo y lo anota en el vale de préstamo.	Vale de préstamo.		SIICI
	¿Se encuentra disponible el expediente?			
	Si. Continúa en actividad número 9.			
	No.			
	8. Informa a la SAC que el expediente se encuentra prestado y la fecha de devolución para que lo solicite nuevamente.			

DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: CONSULTA Y PRÉSTAMO DE EXPEDIENTES DE ARCHIVO CONTABLE EN LA UNIDAD ESPECIALIZADA DE ARCHIVO CONTABLE.

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTOS	PC	SISTEMA
Sección de Archivo Contable	Continúa en actividad número 1.			
	9. Busca el expediente en el espacio asignado y registra en el sistema y en el vale, los datos relativos al préstamo.	Vale de préstamo.		SIICI
Unidad Especializada de Archivo Contable	10. Presta el expediente.	Expediente.		
	11. Recibe expediente y verifica fecha establecida para la devolución del mismo y firma de recibido.	Vale de préstamo. Expediente.		
	12. Devuelve el expediente.	Expediente. Vale de préstamo.		
	13. Verifica que el expediente sea devuelto en las condiciones que se prestó y que contenga el mismo número de hojas.	Expediente. Vale de préstamo.		
	¿El expediente es devuelto en las mismas condiciones que se prestó?			
	Si. Continúa en actividad número 16.			
	No.			
	14. Registra irregularidad en Vale de Préstamo.	Vale de préstamo.		
	15. Elabora y envía oficio de notificación de la irregularidad a los y las titulares del área generadora y archiva acuse.	Oficio.		
	Fin de procedimiento.			
	16. Recibe y registra la devolución del expediente.	Expediente.		SIICI.
	17. Coloca el expediente en su lugar.	Expediente.		
	Fin.			

DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: CONSULTA Y PRÉSTAMO DE EXPEDIENTES DE ARCHIVO CONTABLE EN LA UNIDAD ESPECIALIZADA DE ARCHIVO CONTABLE.

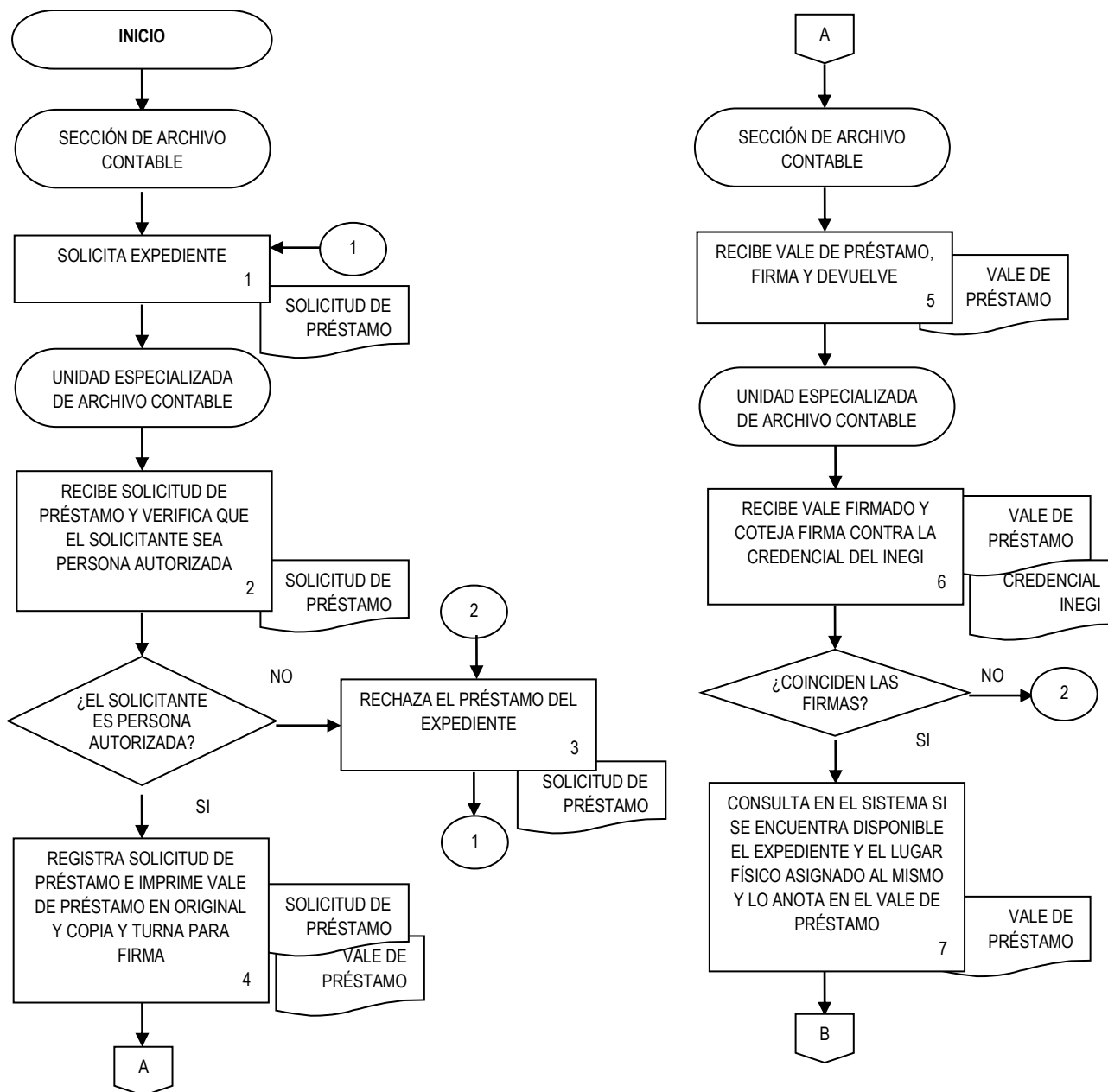
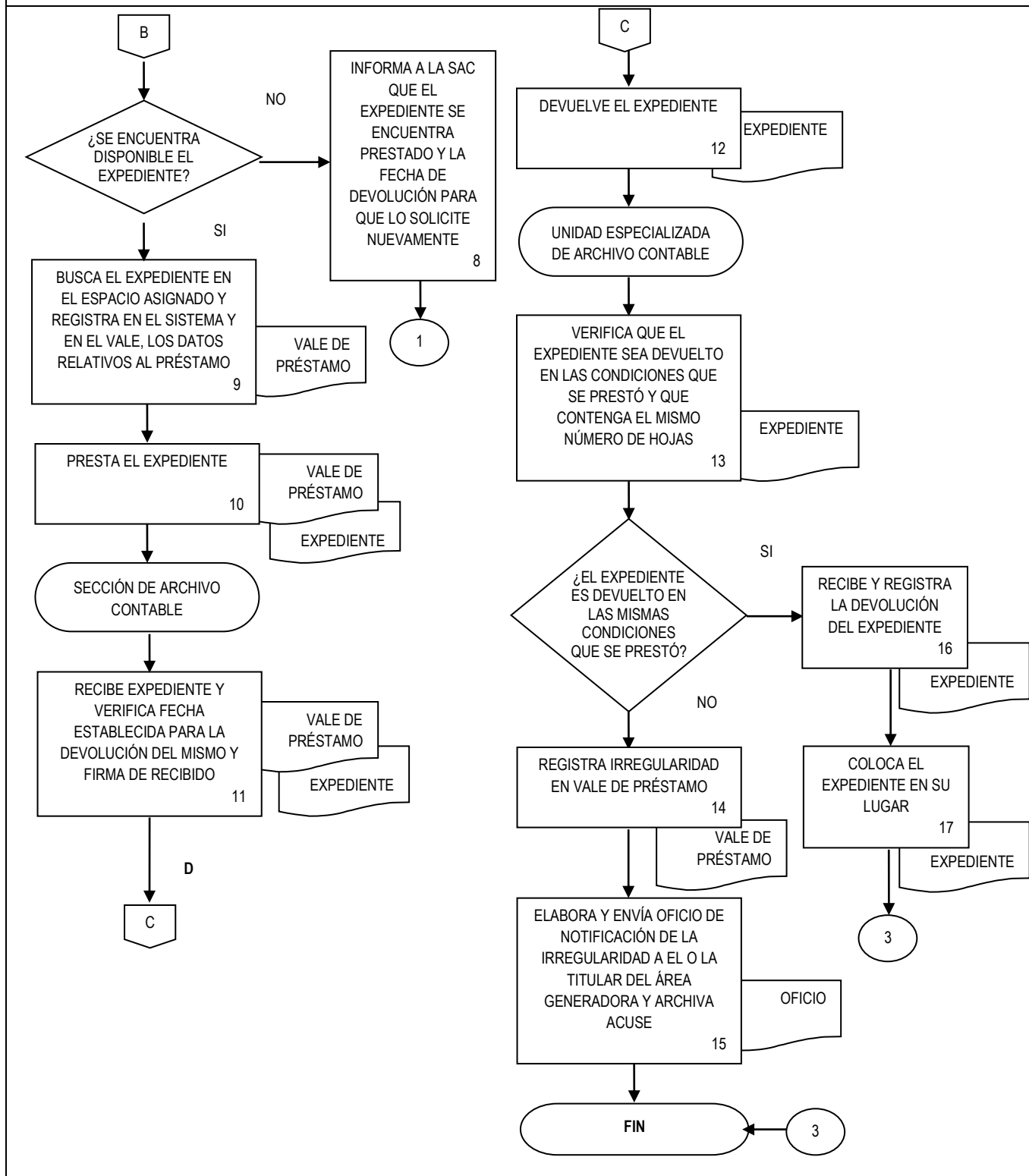


DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: CONSULTA Y PRÉSTAMO DE EXPEDIENTES DE ARCHIVO CONTABLE EN LA UNIDAD ESPECIALIZADA DE ARCHIVO CONTABLE.



DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VIII - 27
MES	AÑO	
01	2017	

VIII.1.4 GUÍA DE EXPEDIENTES TIPO.

Las SAC deberán conformar los expedientes de ACO, de acuerdo con lo indicado en la Guía de Expedientes Tipo (GET), debiendo respetar el nombre de los expedientes listados, los asuntos descritos, así como la documentación comprobatoria correspondiente, dependiendo del caso que se trate.

Si dentro de las UA, surge la necesidad de conformar un expediente diferente a los relacionados en la GET, deberán solicitar el Visto Bueno de la Dirección de Contabilidad Institucional para su creación, detallando las columnas que se muestran en la GET.

Los expedientes de ACO de las subseries documentales INEGI.ADM4.02.01 Administración de bienes de consumo, INEGI.ADM4.02.02 Administración de bienes muebles e inventarios y INEGI.ADM4.03 Baja y destino final de bienes muebles, serán integrados y registrados en el SIICI conforme a la Circular Núm. 803./55/2014 emitida por la Dirección General Adjunta de Recursos Materiales y Servicios Generales.

ARCHIVO CONTABLE ORIGINAL GUÍA DE EXPEDIENTES TIPO

CÓDIGO DE CLASIFICACIÓN	NOMBRE DE LA SERIE	NOMBRE DEL EXPEDIENTE	ASUNTO	DOCUMENTACIÓN QUE PODRÁN CONTENER LOS EXPEDIENTES	OBSERVACIONES
SECCIÓN: INEGI.ADM2 RECURSOS HUMANOS					
INEGI.ADM2.03	PRESTACIONES AL PERSONAL	CUENTA POR LIQUIDAR	ADQUISICIÓN Y PAGO DE VALES DE DESPENSA	CUENTA POR LIQUIDAR OFICIOS DE SOLICITUD DE EXISTENCIA DE SUFICIENCIA PRESUPUESTAL OFICIO DE SOLICITUD DE CONSULTA A LA SECRETARÍA DE ECONOMÍA OFICIO DE SOLICITUD DE ESTUDIO DE MERCADO. OFICIO DE SUFICIENCIA PRESUPUESTAL ESTUDIO DE MERCADO FACTURA (CFDI) OFICIO DE ACEPTACIÓN REFERENCIA BANCARIA PARA REINTEGROS	SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE POR CADA CXL COMPROBADA.
			ENCUENTRO CULTURAL, RECREATIVO Y DEPORTIVO	CUENTA POR LIQUIDAR PRESUPUESTO AUTORIZADO REQUISICIÓN REFERENCIA BANCARIA PARA REINTEGROS	
			CIRCUITO DEPORTIVO	CUENTA POR LIQUIDAR CALENDARIO PRESUPUESTO REFERENCIA BANCARIA PARA REINTEGROS	
			EVENTO DÍA DE LA MADRE	CUENTA POR LIQUIDAR PRESUPUESTO AUTORIZADO REQUISICIÓN DE ALIMENTOS FACTURAS (CFDI) REFERENCIA BANCARIA PARA REINTEGROS	
			PLAN VACACIONAL	CUENTA POR LIQUIDAR COTIZACIONES, ANÁLISIS DE PRESUPUESTOS REQUISICIONES FACTURAS (CFDI) REFERENCIA BANCARIA PARA REINTEGROS	

ARCHIVO CONTABLE ORIGINAL GUÍA DE EXPEDIENTES TIPO

CÓDIGO DE CLASIFICACIÓN	NOMBRE DE LA SERIE	NOMBRE DEL EXPEDIENTE	ASUNTO	DOCUMENTACIÓN QUE PODRÁN CONTENER LOS EXPEDIENTES	OBSERVACIONES
SECCIÓN: INEGI.ADM2 RECURSOS HUMANOS					
INEGI.ADM2.03	PRESTACIONES AL PERSONAL	DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE CUENTAS POR LIQUIDAR (*)	PAGO DE ADQUISICIÓN Y PAGO DE VALES DE DESPENSA, DEL ENCUENTRO CULTURAL, RECREATIVO Y DEPORTIVO, DEL CIRCUITO DEPORTIVO, DEL EVENTO DÍA DE LA MADRE O DEL PLAN VACACIONAL.	OFICIO DE SUFICIENCIA PRESUPUESTAL ESTUDIO DE MERCADO FACTURAS (CFDI) OFICIO DE ACEPTACIÓN PRESUPUESTO AUTORIZADO REQUISICIÓN CALENDARIO PRESUPUESTO PRESUPUESTO AUTORIZADO COTIZACIONES, ANÁLISIS DE PRESUPUESTOS REQUISICIONES	* ESTE EXPEDIENTE SE INTEGRARÁ CUANDO NO SE CUENTE CON LA CUENTA POR LIQUIDAR ORIGINAL Y SOLO SE RESGUARDE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA. SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE POR CADA CXL COMPROBADA.
INEGI.ADM2.05	CONTROL DE PAGO	CUENTA POR LIQUIDAR	NÓMINA DE PAGO DE PERSONAL	CUENTA POR LIQUIDAR OFICIOS DE INSUMOS DE NÓMINA QUE SE APLICARÁN A CADA TRABAJADOR(A) EN EL CÁLCULO DE LA NÓMINA REPORTE DE NETO TOTAL POR UNIDAD ADMINISTRATIVA REPORTE DE PERSONAL SIN NO. DE CUENTA CONTRATO DEL BANCO DE LAS PERSONAS ACREEDORAS A PENSIÓN ALIMENTICIA REPORTE DEL PERSONAL PAGO CON CHEQUE REPORTE DE DISPERSIÓN DE DEPÓSITOS Y CHEQUES REPORTE DE PERSONAL QUE CAUSÓ BAJA EN LA QUINCENA REPORTE DE PAGOS CANCELADOS DOCUMENTOS COMPROBATORIOS AVISO DE REINTEGRO SOLICITUD DE PAGO REPORTE DE IMPORTES NETOS COSTOS DE NÓMINA NÓMINAS AUTÓGRAFAS LISTADOS DE NÓMINA REFERENCIA BANCARIA PARA REINTEGROS	SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE POR CADA CXL COMPROBADA

ARCHIVO CONTABLE ORIGINAL

GUÍA DE EXPEDIENTES TIPO

CÓDIGO DE CLASIFICACIÓN	NOMBRE DE LA SERIE	NOMBRE DEL EXPEDIENTE	ASUNTO	DOCUMENTACIÓN QUE PODRÁN CONTENER LOS EXPEDIENTES	OBSERVACIONES
SECCIÓN: INEGI.ADM2 RECURSOS HUMANOS					
INEGI.ADM2.05	CONTROL DE PAGO	CUENTA POR LIQUIDAR	PAGO DE INDEMNIZACIONES Y LIQUIDACIONES	CUENTA POR LIQUIDAR OFICIO DE SOLICITUD DE CÁLCULO Y CHEQUE CÉDULA DE CÁLCULO DE ISR OFICIO DE SOLICITUD DE CHEQUES OFICIO DE RECEPCIÓN DE CHEQUES OFICIO DE ENVÍO DE CHEQUES OFICIO DE COMPROBACIÓN PÓLIZA DEL CHEQUE CONVENIO LABORAL OFICIO DE ACREDITACIÓN REFERENCIA BANCARIA PARA REINTEGROS	SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE POR CADA CXL COMPROBADA
			PAGO DEL RETIRO VOLUNTARIO Y CONCLUSIÓN DE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS EN FORMA DEFINITIVA DEL INEGI	CUENTA POR LIQUIDAR RELACIÓN DE PERSONAL INCORPORADO SOLICITUD DE INSCRIPCIÓN TERMINACIÓN DE CONTRATO FORMATO DE VALIDACIÓN DE ANTIGÜEDAD ESTADO DE CUENTA DEL PRÉSTAMO DEL ISSSTE ADEUDO DE FOVISSSTE CÉDULA DE CÁLCULO ACUSE DE CUENTAS POR LIQUIDAR SELLADA RELACIÓN DE CHEQUES RECIBOS DE FINIQUITO OFICIO DE ENTREGA DE CHEQUES RELACIÓN DE PERSONAL CHEQUES OFICIO DE COMPROBACIÓN PÓLIZA DE CHEQUE CHEQUE ISSSTE CHEQUE FOVISSSTE RELACIÓN DE PÓLIZAS RECIBOS DE FINIQUITO OFICIO DE ENTERO DE ISR REFERENCIA BANCARIA PARA REINTEGROS	SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE POR CADA CXL COMPROBADA

ARCHIVO CONTABLE ORIGINAL

GUÍA DE EXPEDIENTES TIPO

CÓDIGO DE CLASIFICACIÓN	NOMBRE DE LA SERIE	NOMBRE DEL EXPEDIENTE	ASUNTO	DOCUMENTACIÓN QUE PODRÁN CONTENER LOS EXPEDIENTES	OBSERVACIONES
SECCIÓN: INEGI.ADM2 RECURSOS HUMANOS					
INEGI.ADM2.05	CONTROL DE PAGO		PAGO DE ENTEROS Y RETENCIONES	CUENTA POR LIQUIDAR RESUMEN DE COSTOS DE ENTEROS AVISOS DE REINTEGRO OFICIOS DE RECTIFICACIÓN REFERENCIA BANCARIA PARA REINTEGROS	SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE POR CADA CXL COMPROBADA
		DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE CUENTAS POR LIQUIDAR (*)	PAGO DE NÓMINA, DE INDEMNIZACIONES Y LIQUIDACIONES, DEL RETIRO VOLUNTARIO Y CONCLUSIÓN DE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS EN FORMA DEFINITIVA DEL INEGI O DE ENTEROS Y RETENCIONES	DOCUMENTOS COMPROBATORIOS AVISOS DE REINTEGRO OFICIOS DE RECTIFICACIÓN SOLICITUD DE PAGO REPORTE DE IMPORTES NETOS COSTOS DE NÓMINA RESUMEN DE COSTOS DE ENTEROS LISTADOS DE NÓMINA	* ESTE EXPEDIENTE SE INTEGRARÁ SÓLO CUANDO NO SE CUENTE CON LA CUENTA POR LIQUIDAR ORIGINAL Y SÓLO SE RESGUARDE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA. SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE POR CADA CXL COMPROBADA.

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VIII - 33
MES	AÑO	
01	2017	

ARCHIVO CONTABLE ORIGINAL
GUÍA DE EXPEDIENTES TIPO

CÓDIGO DE CLASIFICACIÓN	NOMBRE DE LA SERIE	NOMBRE DEL EXPEDIENTE	ASUNTO	DOCUMENTACIÓN QUE PODRÁN CONTENER LOS EXPEDIENTES	OBSERVACIONES
SECCIÓN: INEGI.ADM3 PROGRAMACIÓN, ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO					
INEGI.ADM3.01	PRESUPUESTO AUTORIZADO	PRESUPUESTO AUTORIZADO	PRESUPUESTO AUTORIZADO	ANÁLITICO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO ESTADOS DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EN FORMATO PDF ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES DEL INSTITUTO ESTADO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO ANÁLISIS POR CAPÍTULO ANÁLISIS DE LOS GASTOS CORRIENTES Y DE CAPITAL ANÁLISIS DE LAS AMPLIACIONES LÍQUIDAS AL PRESUPUESTO ANÁLISIS DE LAS REDUCCIONES LÍQUIDAS AL PRESUPUESTO REPORTE DEL PRESUPUESTO DISPONIBLE CUENTAS POR LIQUIDAR CERTIFICADAS	SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE ANUAL
		ADECUACIONES PRESUPUESTARIAS	ADECUACIONES PRESUPUESTARIAS	OFICIO DE LA DAP PLANTILLA FIRMADA PLANTILLA PRESUPUESTAL ADECUACIÓN PRESUPUESTAL DE PLANTILLA OFICIO DE SOLICITUD DE ADECUACIÓN PRESUPUESTAL DE RECURSOS ADECUACIÓN PRESUPUESTAL DE RECURSOS ADECUACIÓN PRESUPUESTAL DE PERCEPCIONES ADECUACIÓN PRESUPUESTAL DERIVADA DE LAS DISPONIBILIDADES GENERADAS ADECUACIONES PRESUPUESTARIAS DE CAPTURA DIRECTA ADECUACIONES PRESUPUESTARIAS DERIVADAS DE ENCUESTA O PROYECTOS ESPECIALES AMPLIACIONES PRESUPUESTARIAS DERIVADAS DE INGRESOS EXCEDENTES	SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE ANUAL CON 12 VOLUMENES, UNO POR CADA CIERRE MENSUAL DEFINITIVO.
INEGI.ADM3.02	PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD DE GASTO CORRIENTE E INGRESO	CUENTAS POR LIQUIDAR	PAGOS DE MATERIALES, SUMINISTROS, SERVICIOS GENERALES	CUENTA POR LIQUIDAR, DOCORECO, FACTURAS (CFDI), NOTAS DE CONSUMO, BOLETOS DE PASAJE TERRESTRE Y AÉREO, TICKETS DE CASETA, COMPROBACIÓN DE GASTOS DE CAMPO Y RELACIONES DE PASAJES LOCALES, OFICIO DE COMISIÓN, COMPROBACIÓN DE VIÁTICOS Y PASAJES, INFORME DE COMISIÓN, PEDIDO, CONTRATO, CONVENIO, ORDEN DE SERVICIO, ORDEN DE COMPRA, COMPRA DIRECTA, AVISO DE REINTEGRO, OFICIO DE COMPROBACIÓN DE GASTOS, OFICIO DE RECTIFICACIÓN, COMPROMISO DE PAGO, OPERACION DE FONDO ROTATORIO, TRANSFERENCIA, CONTRA RECIBO, SOLICITUD DE RECURSOS, FICHA DE DEPÓSITO, FORMULARIOS AUTORIZADOS POR EL PAGO DE CONTRIBUCIONES, AVISOS DE CARGO O DÉBITO, VALES DE PAPELERÍA, ÓRDENES DE TRASPASO, COSTOS DE NÓMINAS Y ENTEROS, REFERENCIA BANCARIA PARA REINTEGROS, RETENCIONES Y APORTACIONES POR SALARIOS, ETC.	SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE POR CADA CXL COMPROBADA

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VIII - 34
MES	AÑO	
01	2017	

ARCHIVO CONTABLE ORIGINAL
GUÍA DE EXPEDIENTES TIPO

CÓDIGO DE CLASIFICACIÓN	NOMBRE DE LA SERIE	NOMBRE DEL EXPEDIENTE	ASUNTO	DOCUMENTACIÓN QUE PODRÁN CONTENER LOS EXPEDIENTES	OBSERVACIONES
SECCIÓN: INEGLADM3 PROGRAMACIÓN, ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO					
INEGLADM3.02	PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD DE GASTO CORRIENTE E INGRESO	CUENTAS POR LIQUIDAR	ENTEROS EFECTUADOS A LA TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN.	CUENTA POR LIQUIDAR RECIBO PEC LÍNEAS DE CAPTURA DE LA TESOFE Y SAT REPORTES: IVA TRASLADADO POR ENTERAR A LA TESOFE; RESUMEN DE LA DETERMINACIÓN DE LA BASE GRAVABLE E IVA TRASLADADO; RELACIÓN DE PAGOS POR CONCEPTO DE ENCUESTAS Y TRABAJOS ESPECIALES FACTURAS (CFDI) Y ESTADOS DE CUENTA RELACIÓN DE FACTURAS (CFDI) EMITIDAS POR CONCEPTO DE PRODUCTOS Y APROVECHAMIENTOS REFERENCIA BANCARIA PARA REINTEGROS DOCORECO, FACTURAS (CFDI), NOTAS DE CONSUMO, BOLETOS DE PASAJE TERRESTRE Y AÉREO, TICKETS DE CASETA, COMPROBACIÓN DE GASTOS DE CAMPO Y RELACIONES DE PASAJES LOCALES, OFICIO DE COMISIÓN, COMPROBACIÓN DE VIÁTICOS Y PASAJES, INFORME DE COMISIÓN, PEDIDO, CONTRATO, CONVENIO, ORDEN DE SERVICIO, ORDEN DE COMPRA, COMPRA DIRECTA, AVISO DE REINTEGRO, OFICIO DE COMPROBACIÓN DE GASTOS, OFICIO DE RECTIFICACIÓN, COMPROMISO DE PAGO, OPERACION DE FONDO ROTATORIO, TRANSFERENCIA, CONTRA RECIBO, SOLICITUD DE RECURSOS, FICHA DE DEPÓSITO, FORMULARIOS AUTORIZADOS POR EL PAGO DE CONTRIBUCIONES, AVISOS DE CARGO O DÉBITO, VALES DE PAPELERÍA, ÓRDENES DE TRASPASO, COSTOS DE NÓMINAS Y ENTEROS, RECIBO PEC, LÍNEAS DE CAPTURA DE LA TESOFE Y SAT, REPORTES: IVA TRASLADADO POR ENTERAR A LA TESOFE; RESUMEN DE LA DETERMINACIÓN DE LA BASE GRAVABLE E IVA TRASLADADO; RELACIÓN DE PAGOS POR CONCEPTO DE ENCUESTAS Y TRABAJOS ESPECIALES. ESTADOS DE CUENTA, RELACIÓN DE FACTURAS (CFDI) EMITIDAS POR CONCEPTO DE PRODUCTOS Y APROVECHAMIENTOS.	SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE POR CADA CXL COMPROBADA
INEGLADM3.02	PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD DE GASTO CORRIENTE E INGRESO	DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE CUENTAS POR LIQUIDAR (*)	PAGOS DE MATERIALES, SUMINISTROS, SERVICIOS GENERALES Y DE ENTEROS EFECTUADOS A LA TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN.	DOCORECO, FACTURAS (CFDI), NOTAS DE CONSUMO, BOLETOS DE PASAJE TERRESTRE Y AÉREO, TICKETS DE CASETA, COMPROBACIÓN DE GASTOS DE CAMPO Y RELACIONES DE PASAJES LOCALES, OFICIO DE COMISIÓN, COMPROBACIÓN DE VIÁTICOS Y PASAJES, INFORME DE COMISIÓN, PEDIDO, CONTRATO, CONVENIO, ORDEN DE SERVICIO, ORDEN DE COMPRA, COMPRA DIRECTA, AVISO DE REINTEGRO, OFICIO DE COMPROBACIÓN DE GASTOS, OFICIO DE RECTIFICACIÓN, COMPROMISO DE PAGO, OPERACION DE FONDO ROTATORIO, TRANSFERENCIA, CONTRA RECIBO, SOLICITUD DE RECURSOS, FICHA DE DEPÓSITO, FORMULARIOS AUTORIZADOS POR EL PAGO DE CONTRIBUCIONES, AVISOS DE CARGO O DÉBITO, VALES DE PAPELERÍA, ÓRDENES DE TRASPASO, COSTOS DE NÓMINAS Y ENTEROS, RECIBO PEC, LÍNEAS DE CAPTURA DE LA TESOFE Y SAT, REPORTES: IVA TRASLADADO POR ENTERAR A LA TESOFE; RESUMEN DE LA DETERMINACIÓN DE LA BASE GRAVABLE E IVA TRASLADADO; RELACIÓN DE PAGOS POR CONCEPTO DE ENCUESTAS Y TRABAJOS ESPECIALES. ESTADOS DE CUENTA, RELACIÓN DE FACTURAS (CFDI) EMITIDAS POR CONCEPTO DE PRODUCTOS Y APROVECHAMIENTOS.	* ESTE EXPEDIENTE SE INTEGRARÁ SÓLO CUANDO NO SE CUENTE CON LA CUENTA POR LIQUIDAR ORIGINAL Y SÓLO SE RESGUARDE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE POR CADA CXL COMPROBADA
		REINTEGRO DE EJERCICIOS ANTERIORES	REINTEGRO DE EJERCICIOS ANTERIORES	AVISO DE REINTEGRO FICHA DE DEPÓSITO	SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE POR CADA REINTEGRO DE EJERCICIOS ANTERIORES COMPROBADO.
		PÓLIZAS DE EGRESOS	PÓLIZAS DE EGRESOS	TRANSFERENCIAS BANCARIAS REPORTE DIARIO DE BANCOS ANÁLISIS DE COMISIONES BANCARIAS BASE GRAVABLE	SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE ANUAL CON 12 VOLUMENES, UNO POR CADA CIERRE MENSUAL DEFINITIVO CON LAS PÓLIZAS MANUALES GENERADAS
		PÓLIZAS DE INGRESOS	PÓLIZAS DE INGRESOS	FICHAS DE DEPÓSITO BANCARIO Y COPIAS AUTORIZADAS DE LAS FACTURAS (CFDI) EMITIDAS POR LA VENTA DE PRODUCTOS Y SERVICIOS INSTITUCIONALES AVISOS DE ABONO TRASPASOS BANCARIOS NOTIFICACIONES DE TRASPASO BANCARIO REPORTE DIARIO DE BANCOS	

ARCHIVO CONTABLE ORIGINAL
GUÍA DE EXPEDIENTES TIPO

CÓDIGO DE CLASIFICACIÓN	NOMBRE DE LA SERIE	NOMBRE DEL EXPEDIENTE	ASUNTO	DOCUMENTACIÓN QUE PODRÁN CONTENER LOS EXPEDIENTES	OBSERVACIONES
SECCIÓN: INEGI.ADM3 PROGRAMACIÓN, ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO					
INEGI.ADM3.02	PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD DE GASTO CORRIENTE E INGRESO	PÓLIZAS DE DIARIO	PÓLIZAS DE DIARIO	OFICIOS DE RECTIFICACIÓN, ADECUACIONES PRESUPUESTARIAS, OFICIOS DE PRESUPUESTO COMPROMETIDO MOVIMIENTOS DE ALMACÉN, MOVIMIENTOS DE ALTAS Y BAJAS DE BIENES MUEBLES, CATÁLOGO DE CUENTA, CHEQUES DE CANCELACIÓN	SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE ANUAL CON 12 VOLUMENES, UNO POR CADA CIERRE MENSUAL DEFINITIVO CON LAS PÓLIZAS MANUALES GENERADAS
		PÓLIZAS DE CHEQUE	CONTROL DE CHEQUES	SOLICITUD DE CHEQUE FORMATO CHEQUE CON FIRMA AUTÓGRAFA DE RECIBIDO	
		NOTIFICACIÓN DE TRASPASO DE INGRESOS	NOTIFICACIÓN DE TRASPASO DE INGRESOS	NOTIFICACIÓN DE TRASPASO DE INGRESOS INTEGRACIÓN DE LA NOTIFICACIÓN DE TRASPASO DE INGRESOS	SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE ANUAL CON 12 VOLUMENES, UNO POR CADA CIERRE MENSUAL DEFINITIVO
		MOVIMIENTOS DE ALMACÉN DE PRODUCTOS INSTITUCIONALES	SALIDA DE PRODUCTOS POR LAS VENTAS INSTITUCIONALES	UG20 MOVIMIENTOS DE ALMACÉN	
		DEPURACIÓN Y CANCELACIÓN DE SALDOS	DEPURACIÓN Y CANCELACIÓN DE SALDOS	ACTAS DE DEPURACIÓN Y/O CANCELACIÓN DE SALDOS QUE SE LEVANTAN EN ATENCIÓN A LO DISPUESTO EN LOS LINEAMIENTOS PARA DEPURAR Y CANCELAR LOS SALDOS CONTABLES DE LAS CUENTAS DE BALANCE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL INEGI	SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE ANUAL CON UN VOLUMEN POR CADA CASO DE DEPURACIÓN O CANCELACIÓN DE SALDOS
INEGI.ADM3.03	PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD DE GASTO DE INVERSIÓN Y OBRAS PÚBLICAS	CUENTAS POR LIQUIDAR	CUENTAS POR LIQUIDAR DE GASTO DE INVERSIÓN Y DE OBRA PÚBLICA	CUENTA POR LIQUIDAR, FACTURAS (CFDI), ESTIMACIONES DE AVANCES DE OBRA, ACTA DE TERMINACIÓN DE LA OBRA, CONTRATO DE COMODATO REFERENCIA BANCARIA PARA REINTEGROS	SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE POR CADA CXL COMPROBADA.
		DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE CUENTAS POR LIQUIDAR (*)	PAGO DE GASTO DE INVERSIÓN Y DE OBRA PÚBLICA	FACTURAS (CFDI), ESTIMACIONES DE AVANCES DE OBRA, ACTA DE TERMINACIÓN DE LA OBRA, CONTRATO DE COMODATO	* ESTE EXPEDIENTE SE INTEGRARÁ SOLO CUANDO NO SE CUENTE CON LA CUENTA POR LIQUIDAR ORIGINAL Y SOLO SE RESGUARDE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE POR CADA CXL COMPROBADA.
		PÓLIZAS DE EGRESOS	PÓLIZAS DE EGRESOS	TRANSFERENCIAS BANCARIAS REPORTE DIARIO DE BANCOS ANÁLISIS DE COMISIONES BANCARIAS BASE GRAVABLE	SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE ANUAL CON 12 VOLUMENES, UNO POR CADA CIERRE MENSUAL DEFINITIVO CON LAS PÓLIZAS MANUALES GENERADAS.
		PÓLIZAS DE INGRESOS	PÓLIZAS DE INGRESOS	FORMATO PÓLIZA CONTABLE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE INGRESOS: FICHAS DE DEPÓSITO BANCARIO Y COPIAS AUTORIZADAS DE LAS FACTURAS (CFDI) EMITIDAS POR LA VENTA DE PRODUCTOS Y SERVICIOS INSTITUCIONALES AVISOS DE ABONO TRASPASOS BANCARIOS NOTIFICACIONES DE TRASPASO BANCARIO REPORTE DIARIO DE BANCOS	

ARCHIVO CONTABLE ORIGINAL

GUÍA DE EXPEDIENTES TIPO

CÓDIGO DE CLASIFICACIÓN	NOMBRE DE LA SERIE	NOMBRE DEL EXPEDIENTE	ASUNTO	DOCUMENTACIÓN QUE PODRÁN CONTENER LOS EXPEDIENTES	OBSERVACIONES
SECCIÓN: INEGI.ADM3 PROGRAMACIÓN, ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO					
INEGI.ADM3.03	PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD DE GASTO DE INVERSIÓN Y OBRAS PÚBLICAS	PÓLIZAS DE DIARIO	PÓLIZAS DE DIARIO	OFICIOS DE RECTIFICACIÓN, ADECUACIONES PRESUPUESTARIAS, OFICIOS DE PRESUPUESTO COMPROMETIDO, MOVIMIENTOS DE ALMACÉN, MOVIMIENTOS DE ALTAS Y BAJAS DE BIENES MUEBLES, CATÁLOGO DE CUENTA, CHEQUES DE CANCELACIÓN	SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE ANUAL CON 12 VOLUMENES, UNO POR CADA CIERRE MENSUAL DEFINITIVO CON LAS PÓLIZAS MANUALES GENERADAS.
INEGI.ADM3.04	ESTADOS FINANCIEROS	ESTADOS FINANCIEROS	ESTADOS FINANCIEROS	A. ESTADOS E INFORMACIÓN CONTABLE 1. NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS 2. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 3. ESTADO DE ACTIVIDADES 4. ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA 5. ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA. 6. ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO 7. ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO 8. ESTADO ANALÍTICO DEL PASIVO 9. ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS 10. BALANZA DE COMPROBACIÓN B. ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS 11. ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS C. ANEXOS 12. CUENTA ECONÓMICA 13. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS INGRESOS, DE LOS GASTOS Y DEL FINANCIAMIENTO 14. CUENTAS COLECTIVAS 15. INTEGRACIONES DE SALDOS 16. ESTADOS FINANCIEROS DE COORDINACIONES ESTATALES. –ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA –ESTADO DE ACTIVIDADES –ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA –ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO –ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO –ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS –BALANZA DE COMPROBACIÓN –BASE GRAVABLE	SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE ANUAL CON 12 VOLUMENES, UN ESTADO FINANCIERO POR CADA CIERRE MENSUAL.

ARCHIVO CONTABLE ORIGINAL

GUÍA DE EXPEDIENTES TIPO

CÓDIGO DE CLASIFICACIÓN	NOMBRE DE LA SERIE	NOMBRE DEL EXPEDIENTE	ASUNTO	DOCUMENTACIÓN QUE PODRÁN CONTENER LOS EXPEDIENTES	OBSERVACIONES
SECCIÓN: INEGI.ADM3 PROGRAMACIÓN, ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO					
INEGI.ADM3.04	ESTADOS FINANCIEROS	ESTADOS FINANCIEROS	CUENTA DE LA HACIENDA PÚBLICA FEDERAL	INFORMES QUE RINDE EL INSTITUTO SOBRE LA GESTIÓN FINANCIERA PRESUPUESTARIA, PROGRAMÁTICA Y ECONOMICA DURANTE UN EJERCICIO FISCAL COMPRENDIDO DEL 10 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE CADA AÑO	SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE ANUAL
			INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN	INFORME QUE REPORTA LOS RESULTADOS FÍSICOS Y FINANCIEROS DE LOS PROGRAMAS A CARGO DEL INSTITUTO, POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 10 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE CADA EJERCICIO FISCAL	SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE SEMESTRAL
			INFORMES TRIMESTRALES	INFORMES TRIMESTRALES QUE REPORTA LOS RESULTADOS FÍSICOS Y FINANCIEROS DE LOS PROGRAMAS A CARGO DEL INSTITUTO DE CADA EJERCICIO FISCAL	SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE TRIMESTRAL
INEGI.ADM3.04.01	CONCILIACIONES BANCARIAS	CONCILIACIONES BANCARIAS	CONCILIACIONES BANCARIAS	CARÁTULA Y/O ANEXOS DE CARGOS Y ABONOS DEL INSTITUTO NO CONSIDERADOS POR EL BANCOS Y/O CARGOS Y ABONOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR EL INSTITUTO, POSICIÓN FINANCIERA DE CHEQUES, ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS ORIGINALES.	SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE ANUAL CON 12 VOLUMENES, UNO POR CADA CIERRE MENSUAL DEFINITIVO
INEGI.ADM3.05	LIBROS CONTABLES	LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES	LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES	LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES	SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE ANUAL.
		LIBRO DIARIO	LIBRO DIARIO	LIBRO DIARIO	
		LIBRO MAYOR	LIBRO MAYOR	LIBRO MAYOR	
INEGI.ADM3.06	ADMINISTRACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS	ADMINISTRACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS	ADMINISTRACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS	ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS	SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE ANUAL CON 12 VOLUMENES, UNO POR CADA CIERRE MENSUAL DEFINITIVO
INEGI.ADM3.07	MANEJO DE RECURSOS FINANCIEROS	INVERSIONES BANCARIAS	INVERSIONES BANCARIAS	ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS	

ARCHIVO CONTABLE ORIGINAL

GUÍA DE EXPEDIENTES TIPO

CÓDIGO DE CLASIFICACIÓN	NOMBRE DE LA SERIE	NOMBRE DEL EXPEDIENTE	ASUNTO	DOCUMENTACIÓN QUE PODRÁN CONTENER LOS EXPEDIENTES	OBSERVACIONES
SECCIÓN: INEGI.ADM4 RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES					
INEGI.ADM4.02.01	ADMINISTRACIÓN DE BIENES DE CONSUMO	ALMACÉN DE BIENES DE CONSUMO	RECEPCIÓN, RESGUARDO Y REGISTRO DE BIENES DE CONSUMO.	ATENTA NOTA CONTRATO, PEDIDO O COMPRA DIRECTA O FORMATO DE TRASPASO DE SALIDA DEL EDIFICIO FACTURA (CFDI) O REMISIÓN INFORME DE RECEPCIÓN ORIGINAL OFICIO DE ACEPTACIÓN, DEVOLUCIÓN O RECHAZO INFORME GENERAL DE ENTRADAS FORMATO DE NO EXISTENCIA TARJETA KARDEX FORMATO DE TARJETA DE ESTANTE FORMATO DE VALE DE ALMACÉN DE BIENES DE CONSUMO REPORTE DE VERIFICACIÓN	SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE ANUAL CON 12 VOLUMENES, UNO POR CADA CIERRE MENSUAL DEFINITIVO.
			SALIDA DE BIENES DE CONSUMO	VALE DE PAPELERÍA ACTA ADMINISTRATIVA ACTA MINISTERIAL FINIQUITO DE LA ASEGURADORA CHEQUE DE CAJA O CERTIFICADO, FICHA DE DEPÓSITO, COMPROBANTE DE TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA ACTA DE TERMINACIÓN DEL LEVANTAMIENTO FÍSICO DEL INVENTARIO DENUNCIA ANTE EL MINISTERIO PÚBLICO ACTA DE DESTRUCCIÓN SALIDA DE BODEGA REPORTE DE BAJA POR DESTRUCCIÓN	
			SUMINISTRO DE BIENES DE CONSUMO	DOCUMENTO DE SUMINISTRO ÓRDENES DE TRASPASO	

ARCHIVO CONTABLE ORIGINAL

GUÍA DE EXPEDIENTES TIPO

CÓDIGO DE CLASIFICACIÓN	NOMBRE DE LA SERIE	NOMBRE DEL EXPEDIENTE	ASUNTO	DOCUMENTACIÓN QUE PODRÁN CONTENER LOS EXPEDIENTES	OBSERVACIONES
SECCIÓN: INEGI.ADM4 RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES					
INEGI.ADM4.02.02	ADMINISTRACIÓN DE BIENES MUEBLES E INVENTARIOS	ALMACÉN DE BIENES MUEBLES E INVENTARIOS	RECEPCIÓN DE BIENES MUEBLES INSTRUMENTALES NUEVOS	COMPRA DIRECTA, PEDIDO, CONTRATO, CONVENIO ACTA DE ENTREGA RECEPCIÓN FACTURA (CFDI) O REMISIÓN OFICIO DE INVERSIÓN REPORTE DE ENTRADA OFICIO DE SOLICITUD DE VISTO BUENO OFICIO DE ACEPTACIÓN O NO ACEPTACIÓN INFORME DE ALTA DE INVENTARIOS SALIDA DE EDIFICIO	SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE ANUAL CON 12 VOLUMENES, UNO POR CADA CIERRE MENSUAL DEFINITIVO.
			ALTA DE BIENES MUEBLES INVENTARIABLES	CONSTANCIA DE REASIGNACIÓN DE NÚMERO DE ALTA, CONTRATO DE DONACIÓN, ACTA DE ENTREGA RECEPCIÓN DE LOS BIENES, INFORME DE ALTA DE INVENTARIOS, FACTURA (CFDI) O CONSTANCIA DE PROPIEDAD FEDERAL, ORDEN DE TRABAJO, CONSTANCIA DE HECHOS, AVALÚO, AVISO DE REINTEGRO, DOCUMENTO DEL PROVEEDOR EN EL QUE ESTABLECE EL VALOR DEL BIEN REPUESTO, ACTA ADMINISTRATIVA.	

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VIII - 40
MES	AÑO	
01	2017	

ARCHIVO CONTABLE ORIGINAL
GUÍA DE EXPEDIENTES TIPO

CÓDIGO DE CLASIFICACIÓN	NOMBRE DE LA SERIE	NOMBRE DEL EXPEDIENTE	ASUNTO	DOCUMENTACIÓN QUE PODRÁN CONTENER LOS EXPEDIENTES	OBSERVACIONES
SECCIÓN: INEGI.ADM4 RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES					
INEGI.ADM4.02.02	ADMINISTRACIÓN DE BIENES MUEBLES E INVENTARIOS	ALMACÉN DE BIENES MUEBLES E INVENTARIOS	BAJA DE BIENES MUEBLES INVENTARIABLES	FACTURA (CFDI), INFORME DE BAJA DE INVENTARIOS, ACTA DE FALLO O ADJUDICACIÓN, ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN O SALIDA DE BODEGA, CONSTANCIA DE PROPIEDAD U ORDEN DE TRABAJO, ACTA DE VENTA O AVALÚO; COPIA DE CHEQUE O FICHA DE DEPÓSITO O COMPROBANTE DE TRANSFERENCIA; NOTIFICACIÓN DE TRASPASO BANCARIO O FACTURA (CFDI) DIGITAL EMITIDA POR EL INEGI, ACTA DE DESTRUCCIÓN; SALIDA DE BODEGA; DOCUMENTO QUE ACREDITE LA PROPIEDAD; ACUERDO DE DESINCORPORACIÓN DEL RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO, ACTA DEL RESULTADO DEL LEVANTAMIENTO DEL INVENTARIO FÍSICO DE BIENES INVENTARIABLES; CONSTANCIA DE HECHOS; INFORME DE BAJAS DE INVENTARIOS, ACTA ADMINISTRATIVA, ACTA MINISTERIAL O QUERRELLA O DENUNCIA, DICTAMEN DE NO UTILIDAD, CONSTANCIA DE PROPIEDAD O DOCUMENTO ADMINISTRATIVO QUE ACREDITE LA PREEXISTENCIA DEL BIEN, FINIQUITO DE LA ASEGURADORA, CHEQUE DE CAJA O CERTIFICADO, O FICHA DE DEPÓSITO O COMPROBANTE DE TRASFERENCIA ELECTRÓNICA, OFICIO Y RESUMEN DE BAJAS DE LA CONCILIACIÓN MENSUAL, ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN, ACTA DE DESTRUCCIÓN O CONFINAMIENTO.	SE INTEGRARÁ UN EXPEDIENTE ANUAL CON 12 VOLUMENES, UNO POR CADA CIERRE MENSUAL DEFINITIVO.
			SUMINISTRO DE BIENES MUEBLES INSTRUMENTALES NUEVOS	ORDEN DE TRASPASO, ASIGNACIÓN DE BIENES, DEVOLUCIÓN DE BIENES, RESGUARDOS	
INEGI.ADM4.03	BAJA Y DESTINO FINAL DE BIENES MUEBLES	BAJA DE BIENES MUEBLES	ENAJENACIÓN DE BIENES Y VENTA DE DESECHOS	DOCUMENTO QUE ACREDITE LA PUESTA A DISPOSICIÓN, DICTAMEN DE LA CGI, COMPROBANTE DE PAGO DE LOS BIENES, CONTRATO, DICTAMEN DE NO UTILIDAD, RELACIÓN DE BIENES, AVALÚO, ACTA DE FALLO ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN, SALIDA DE LOS BIENES, OFICIO Y RESUMEN DE BAJAS DE LA CONCILIACIÓN MENSUAL, NOTIFICACIÓN DE TRASPASO BANCARIO,	

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VIII - 41
MES	AÑO	
01	2017	

VIII.2 CIERRE Y CONSOLIDACIÓN MENSUAL PARA EMISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: CIERRE Y CONSOLIDACIÓN MENSUAL PARA EMISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTOS	PC	SISTEMA
	Inicio.			
Subdirección de Registro Contable	1. Envía Programación de actividades para el cierre a las UA.	Programación de actividades para el cierre		SIICI
UA	2. Recibe Programación de actividades para el cierre.	Programación de actividades para el cierre		
	3. Deposita información en el SIICI, definida en la Programación de actividades para el cierre.			
Departamento de Contabilidad de Ingresos y Operación Financiera,	4. Verifican en el SIICI que se encuentre la información de su competencia que se indica en la Programación de actividades para el cierre.	Programación de actividades para el cierre		SIICI
Departamento de Análisis del Registro Contable de los activos fijos, bienes de consumo y obra pública y Departamento de Integración Contable	¿Se encuentra depositada en el SIICI la información? Si. Continúa en actividad número 8.			
	No			
	5. Solicita a la UA que realice el depósito de información.			
UA	6. Realiza depósito de información en SIICI. Adjuntando los archivos correspondientes a la información faltante.			SIICI
Departamento de Contabilidad de Ingresos y Operación Financiera,	7. Reciben del SIICI el acuse y la confirmación del depósito de la información a través de correo electrónico.			SIICI
Departamento de Análisis del Registro Contable de los activos fijos, bienes de consumo y obra pública y Departamento de Integración Contable	Continúa en actividad número 4			
	8. Realiza validación de la información de su competencia enviada por las UA.			SIICI
	¿La información es correcta? Si. Continúa en actividad número 13.			
	No.			
	9. Solicita la corrección a la UA.			
UA	10. Realiza la corrección de la información.			SIA Contabilidad

DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: CIERRE Y CONSOLIDACIÓN MENSUAL PARA EMISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTOS	PC	SISTEMA
Departamento de Contabilidad de Ingresos y Operación Financiera, Departamento de Análisis del Registro Contable de los activos fijos, bienes de consumo y obra pública y Departamento de Integración Contable	11. Deposita información corregida, adjuntando archivos en el SIICI.			SIICI
	12. Recibe correo electrónico de SIICI con la confirmación de recepción de información.			SIICI
Subdirección de Registro Contable	Continúa en actividad número 8.			
	13. Envía correo electrónico a la Subdirección de Sistemas y Archivo Contable, confirmando que procede realizar el cierre definitivo, y envía datos complementarios para su captura y procesamiento de pólizas de eliminación, conforme al Programa de cierre.			
Subdirección de Sistemas y Archivo Contable	14. Recibe correo confirmando que procede realizar el proceso de cierre definitivo.			
	15. Realiza el proceso de cierre definitivo de las UA en el SIA Contabilidad.			SIA Contabilidad
Subdirección de Registro Contable	16. Procesa Pólizas de Eliminación por Consolidación.			SIA Contabilidad
	¿Se reportan problemas en el procesamiento de la información?			
	Si. Continúa en la actividad número 23.			
	No			
	17. Notifica a la Subdirección de Registro Contable que existen problemas para el cierre de las UA o pólizas de eliminación.			
	18. Recibe la notificación de la Subdirección de Sistemas y Archivo Contable de que existen problemas para el cierre.			
	19. Solicita la corrección a la UA o Área Correspondiente			
	20. Verifica que se realice la corrección.			
	21. Notifica a la Subdirección de Sistemas y Archivo Contable que se concluyó la corrección			SIA contabilidad

DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: CIERRE Y CONSOLIDACIÓN MENSUAL PARA EMISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

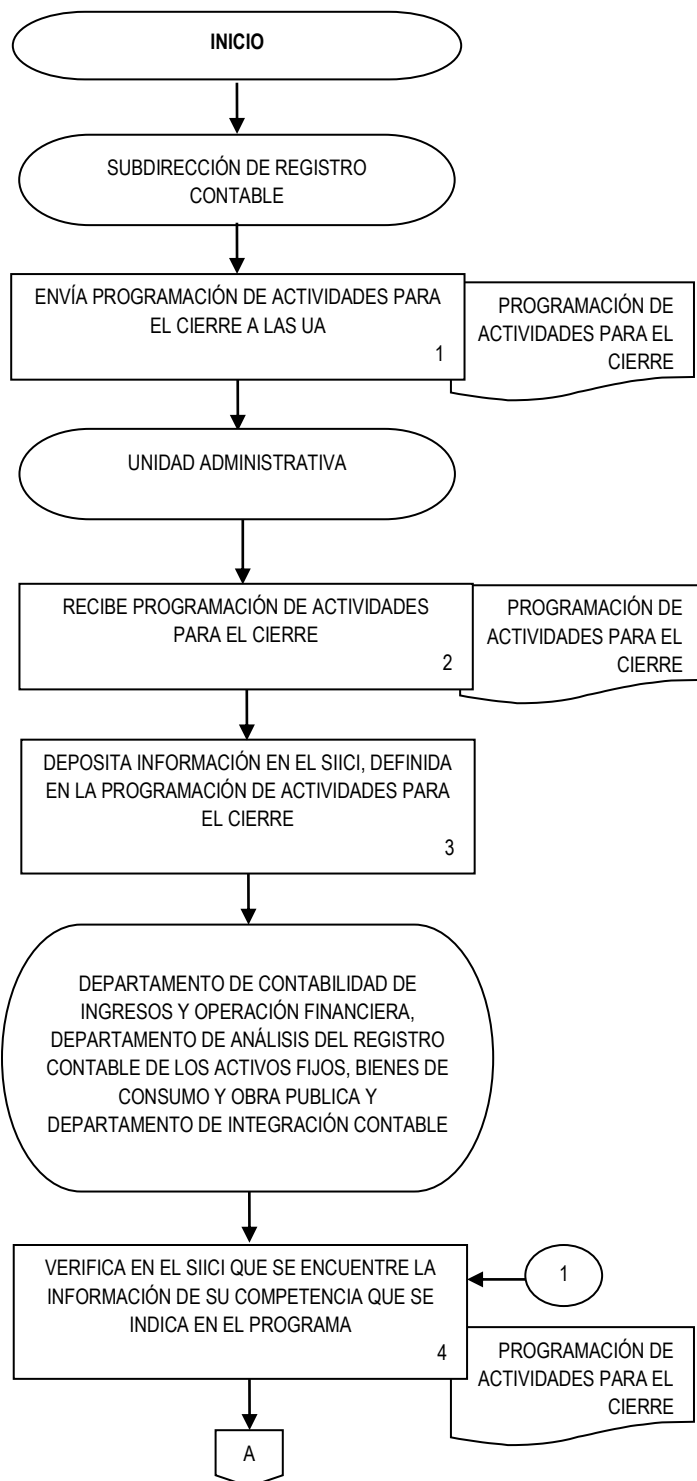


DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: CIERRE Y CONSOLIDACIÓN MENSUAL PARA EMISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

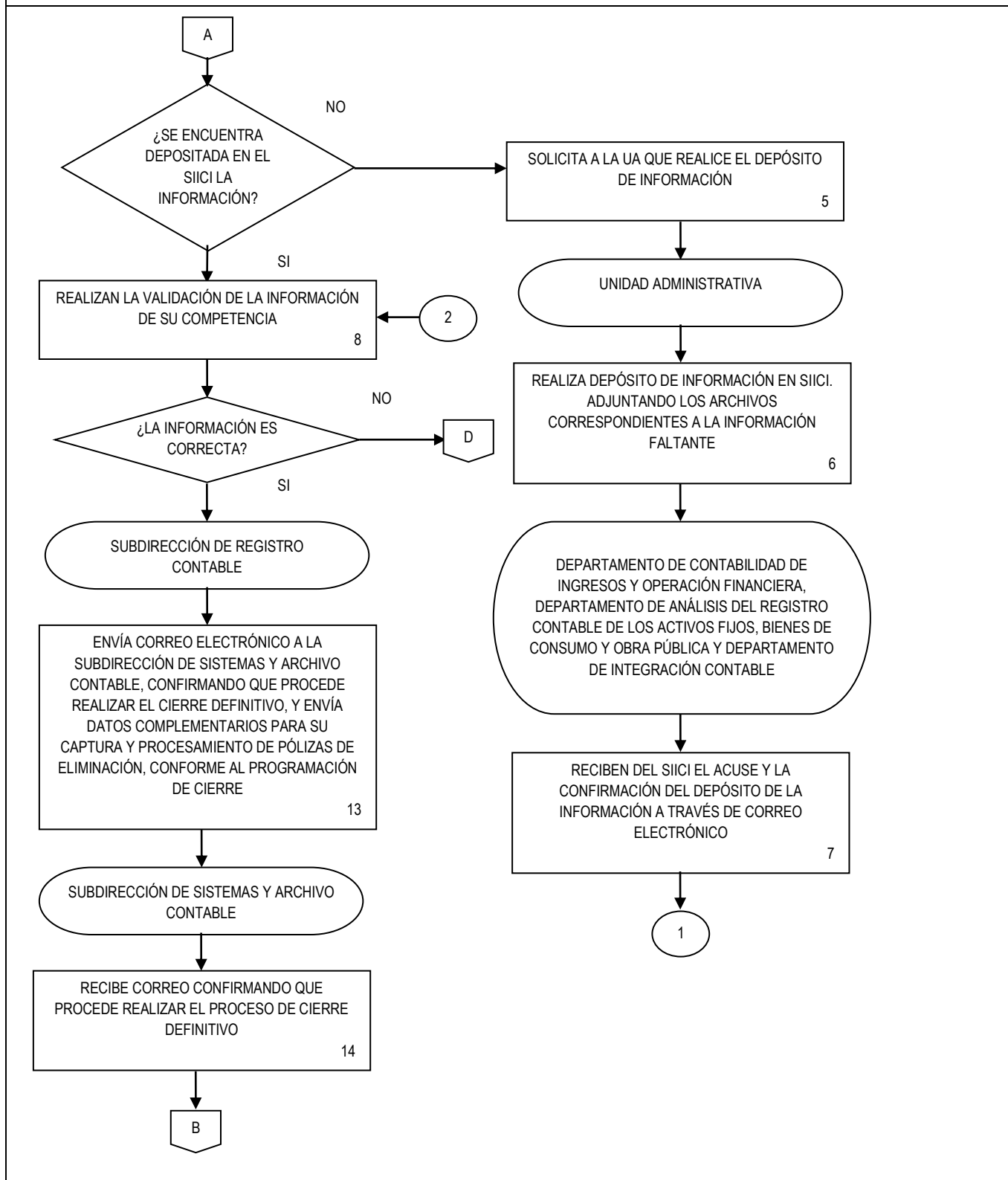


DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: CIERRE Y CONSOLIDACIÓN MENSUAL PARA EMISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

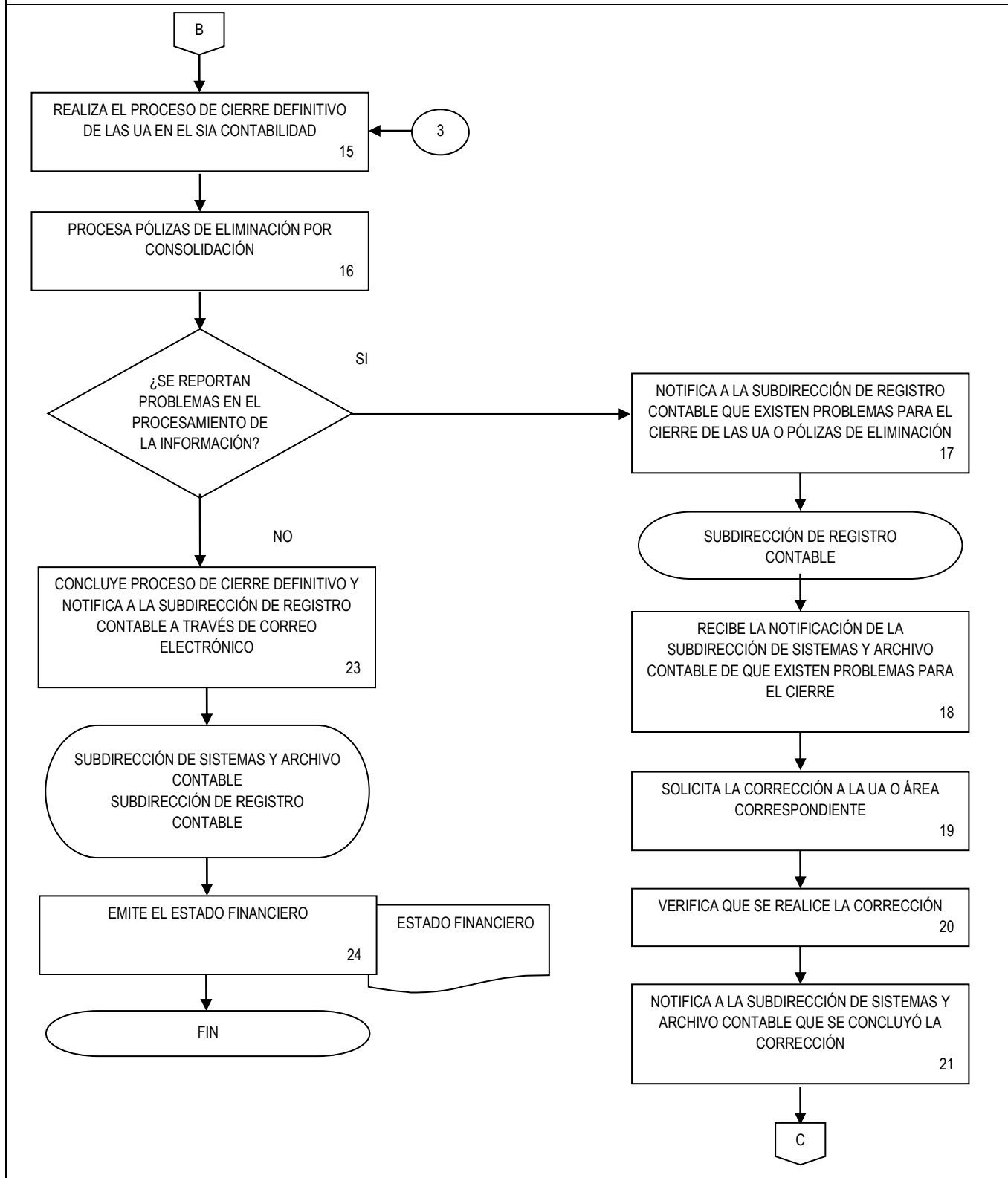
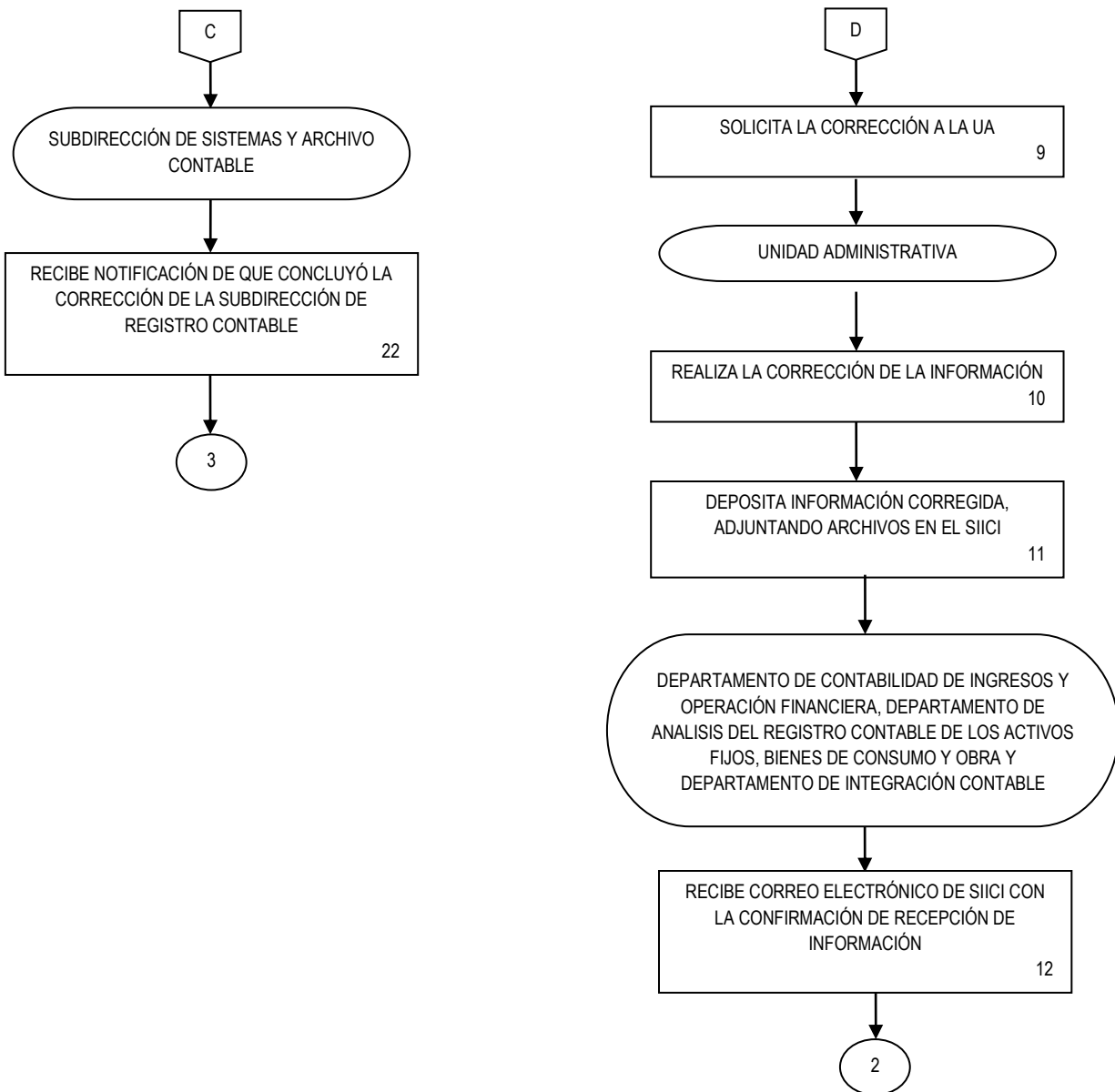


DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: CIERRE Y CONSOLIDACIÓN MENSUAL PARA EMISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.



DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VIII - 49
MES	AÑO	
01	2017	

VIII.3 EXPEDICIÓN DE CHEQUE NOMINATIVO DE LA UA

DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: EXPEDICIÓN DE CHEQUE NOMINATIVO DE LAS UA.

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTOS	PC	SISTEMA
UA	1. Recibe solicitud de emisión de cheque nominativo.	Solicitud.	PC-006	SIA- Contabilidad
	¿Existe información del cheque correspondiente en la opción "Emisión diaria"?			SIA- Contabilidad
	No. Pasa a la actividad número 5.			
	Si.			
	2. Localiza el cheque a generarse y el formato de la póliza cheque y lo selecciona.			SIA- Contabilidad
	3. Revisa la información que fue seleccionada y verifica que corresponda con la solicitud de cheque.			SIA- Contabilidad
	¿Es correcta la información seleccionada?			
	Si. Continúa en la actividad número 8.			
	No.			
	4. Selecciona el botón regresar y deselecta el cheque a imprimir.	Layout XLS		SIA- Contabilidad
	Regresa a la actividad número 3.			
	5. Genera archivo para carga de información para generar cheque en SIA Contabilidad			SIA- Contabilidad
	6. Carga archivo de cheques.			SIA- Contabilidad
	¿Es correcta la información cargada en el archivo XLS?	Layout XLS		
	No.			
	7. Elimina la carga.			
	Regresa a la actividad número 5.			
	Si.			

DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: EXPEDICIÓN DE CHEQUE NOMINATIVO DE LAS UA.

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTOS	PC	SISTEMA
	8. Aplica los cheques en la opción "Aplicar"			SIA- Contabilidad
	9. Imprime el cheque en formato centralizado (1 cheque por página con su póliza) o Formato de Unidades (tres cheques en una página) en la opción de "Impresión".	Formato de cheque		SIA- Contabilidad
	10. Se firma el cheque por el personal autorizado.	Cheque		
	11. Escanea el cheque y resguarda la copia digital.	Cheque		
	12. Fotocopia el cheque y adjunta en la parte superior de la póliza de egresos.	Cheque Póliza de egresos		
	13. Entrega el cheque al beneficiario o beneficiaria y solicita la firma de recepción en la póliza de egresos.	Cheque Póliza de egresos		
	14. Se archiva póliza de egresos.	Póliza de egresos		
	Fin de procedimiento.			

DIAGRAMA DE FLUJO.

PROCEDIMIENTO: EXPEDICIÓN DE CHEQUE NOMINATIVO DE LAS UA.

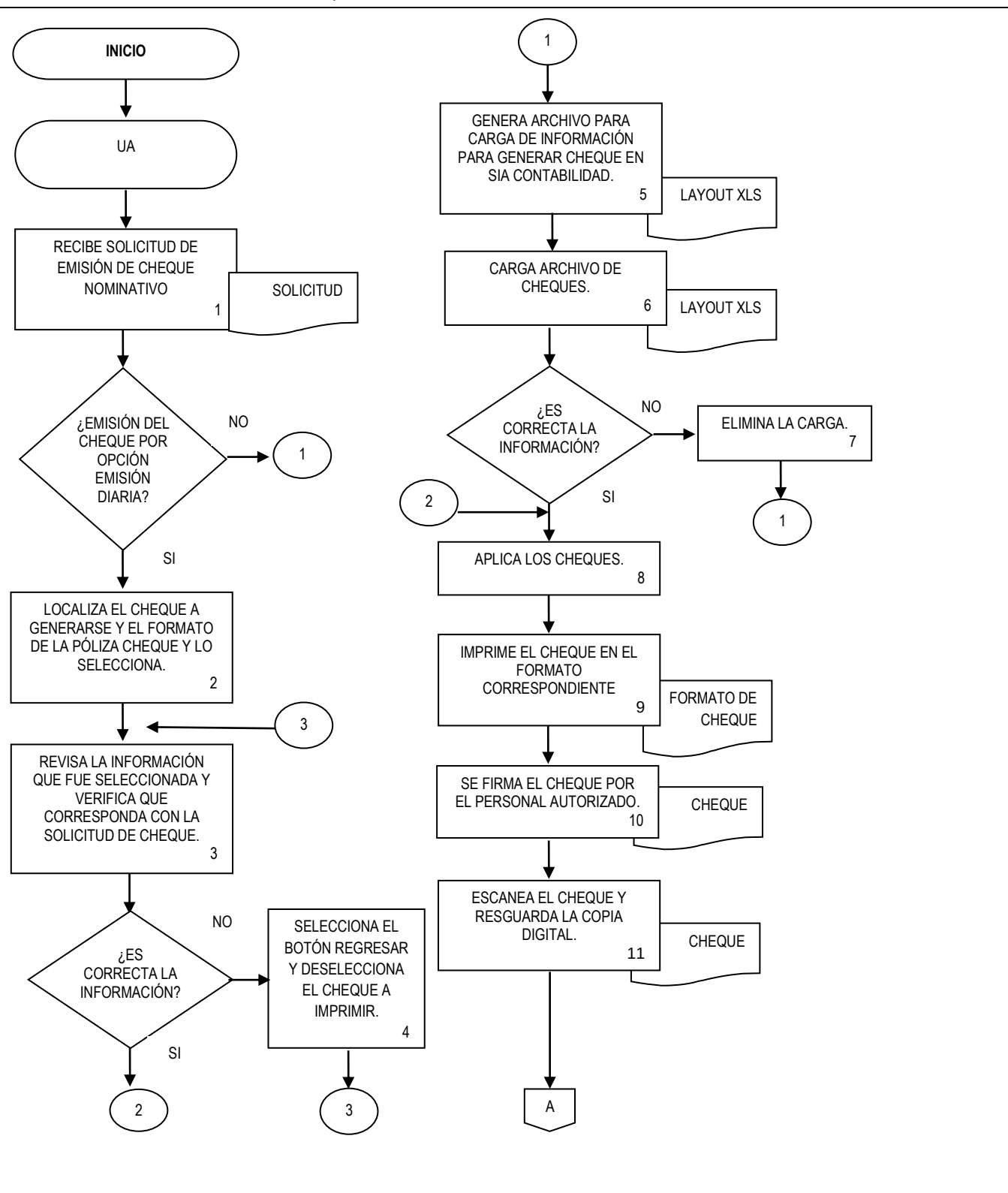
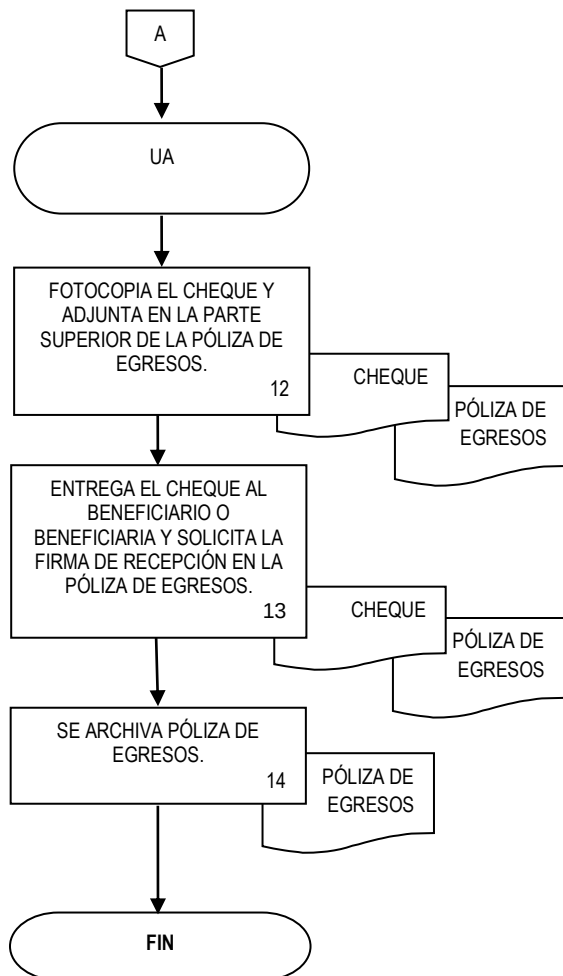


DIAGRAMA DE FLUJO.

PROCEDIMIENTO: EXPEDICIÓN DE CHEQUE NOMINATIVO DE LAS UA.



DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VIII - 54
MES	AÑO	
01	2017	

VIII.4 REGISTRO CONTABLE DE LA CAPTACIÓN DE INGRESOS POR VENTAS

DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: REGISTRO DE LOS INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS.

RESPONSABLE	ACTIVIDAD		DOCUMENTOS	SISTEMA
	No.	DESCRIPCIÓN		
		Inicio.		
Departamento de Contabilidad de Ingresos y Operación Financiera.	1.	Consulta en pantalla los movimientos del banco.		SIICI Ingresos.
	2.	Analiza y valida los movimientos de acuerdo con las claves contables. ¿Existen depósitos no identificados? No. Continúa en actividad número 5. Si.		SIICI Ingresos.
	3.	Informa a la UA y solicita su aclaración.		Correo electrónico.
UA	4.	Envía aclaración de los depósitos, indicando a que CI pertenece. Regresa a actividad número 2.		Correo electrónico.
Departamento de Contabilidad de Ingresos y Operación Financiera.	5.	Autoriza el registro contable haciendo click en el botón para tal fin.		SIICI Ingresos.
	6.	Informa a la UA para que inicie la conciliación.		Correo electrónico.
	7.	Concilia estado de cuenta contable contra la base gravable. ¿Existen diferencias? No. Continúa en actividad número 10. Si.	CFDI, Comprobantes de pago, Fichas de depósito, etc.	CONPROVE SIA Contabilidad. SIICI Ingresos y Base Gravable.
UA	8.	Informa al Departamento de Contabilidad de Ingresos y Operación Financiera las reclasificaciones correspondientes.		Correo electrónico.
Departamento de Contabilidad de Ingresos y Operación Financiera.	9.	Reclasifica los ingresos. Regresa a la actividad número 6.		SIICI Ingresos.
	10.	No. Valida la clasificación por tipo de ingreso y de ser necesario captura información en el flujo de efectivo.		SIICI Base Gravable.
	11.	Notifica al Departamento de Contabilidad de Ingresos y Operación Financiera que concluyó con la conciliación.		Correo electrónico.
Departamento de Contabilidad de Ingresos y Operación Financiera.	12.	Consulta y valida información.		SIICI Base Gravable.
	13.	¿Existen diferencias? Si. Solicita a la UA corregir diferencias.		Correo electrónico.

DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: REGISTRO DE LOS INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS.

RESPONSABLE	ACTIVIDAD		DOCUMENTOS	SISTEMA
	No.	DESCRIPCIÓN		
UA Departamento de Contabilidad de Ingresos y Operación Financiera y UA.		Regresa a la actividad número 7.		
	14.	No. Emite la base gravable del IVA trasladado para su entero a la TESOFE.		SIICI Base Gravable.
	15.	Notifica al Departamento de Contabilidad de Ingresos y Operación Financiera que la información financiera es la definitiva.		Correo electrónico.
	16.	Emiten el Estado Financiero.	Estado Financiero	SIICI Estados Financieros.
		Fin de procedimiento.		

DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: REGISTRO DE LOS INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS.

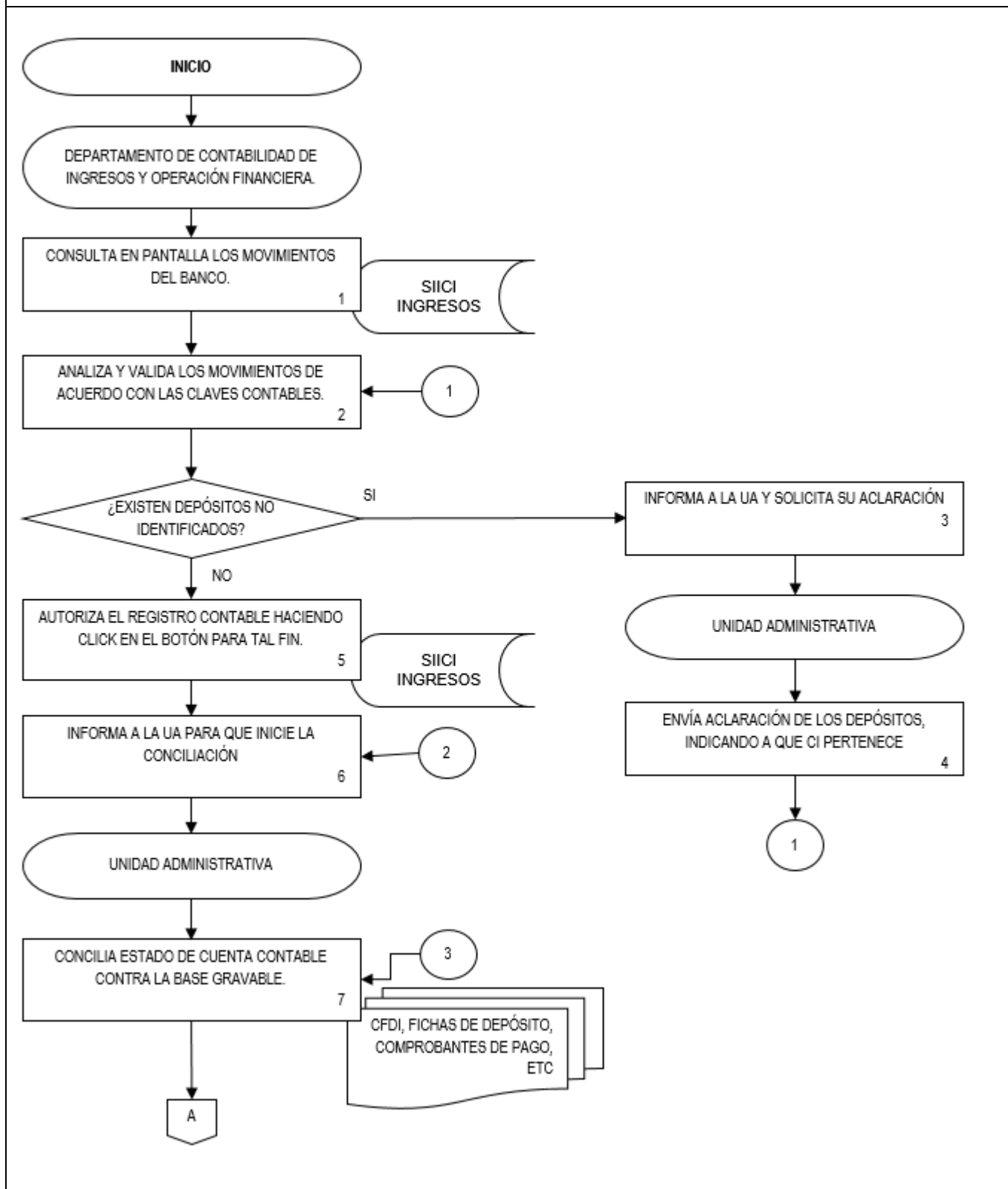


DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: REGISTRO DE LOS INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS.

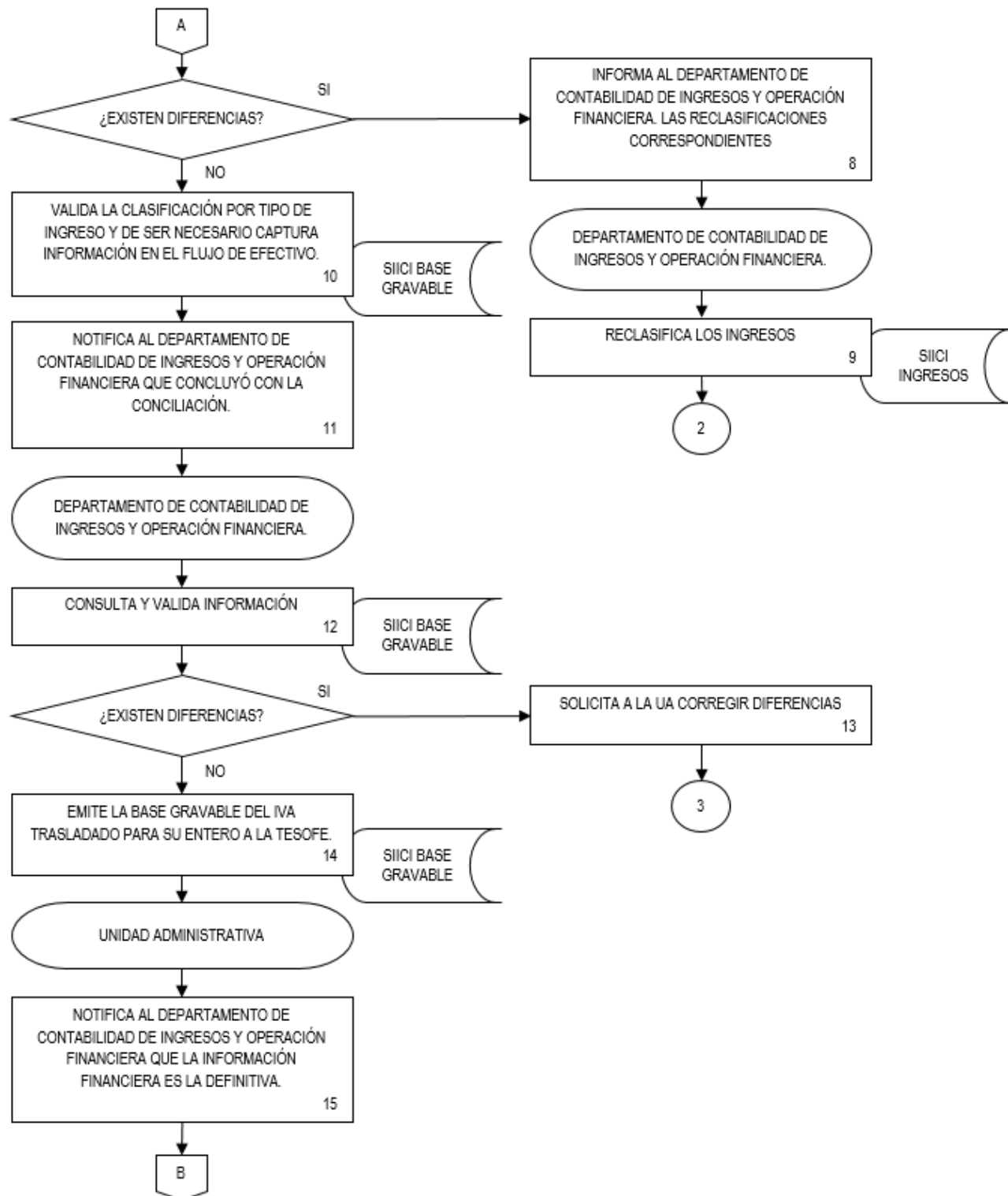
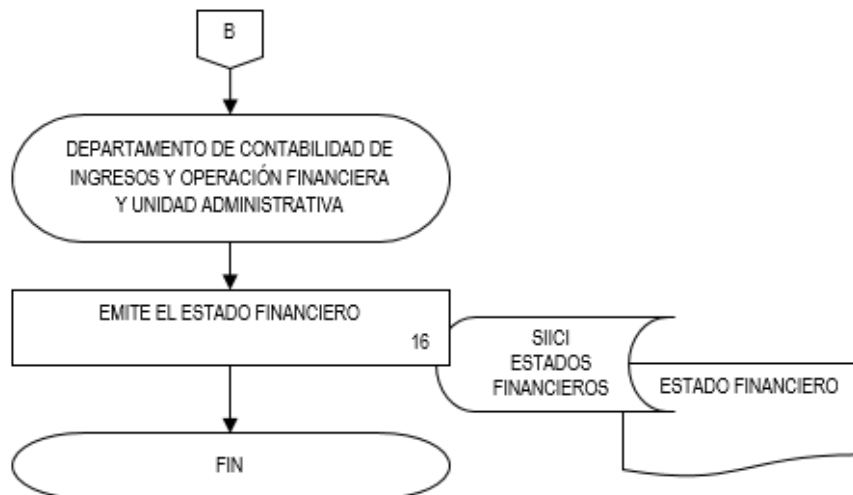


DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: REGISTRO DE LOS INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS.



DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VIII - 60
MES	AÑO	
01	2017	

VIII.5 REGISTRO CONTABLE DE LA CAPTACIÓN DE OTROS INGRESOS

DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: REGISTRO DE LOS INGRESOS POR PRODUCTOS Y APROVECHAMIENTOS.

RESPONSABLE	ACTIVIDAD		DOCUMENTOS	SISTEMA
	No.	DESCRIPCIÓN		
UA		Inicio.		
	1.	Deposita en la cuenta bancaria de otros ingresos de la DGAPOP, el recurso obtenido por este concepto, indicando en el campo de referencia la clave de Referencia Automática para la Transferencia de los Ingresos (RATI). ¿El ingreso de conformidad con su rubro, requiere la emisión de un CFDI? No. Continúa en actividad número 6. Si.	Comprobantes de pago, Fichas de depósito, etc.	
	2.	Verifica si el cliente es persona moral que adquiera desperdicios para ser utilizados como insumo de su actividad industrial o para su comercialización a fin de aplicar la retención del IVA con base a lo establecido en el artículo 1° A, fracción II, inciso b de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y solicita CFDI al CI de su ámbito.	Oficio de solicitud de CFDI.	
	3.	Entra a CONPROVE y emite CFDI con el detalle del IVA correspondiente.	CFDI.	CONPROVE
	4.	Envía CFDI a las Áreas de Administración.	CFDI.	Correo electrónico.
	5.	Entrega CFDI al cliente.	CFDI.	Correo electrónico.
	6.	Captura en el SIICI la información relativa a la transferencia (a más tardar al día siguiente).	Documentos soporte: CFDI, Oficio, Nota de venta.	SIICI Ingresos.
	7.	Elabora conciliación entre el SIICI y el CONPROVE. ¿Existen diferencias? No. Continúa en actividad número 9. Si.		CONPROVE SIICI Ingresos.
	8.	Revisa documentación soporte y corrige diferencia. Continúa en actividad número 6.	Documentos soporte: CFDI, Oficio, Nota de venta.	
	9.	Notifica al Departamento de Contabilidad de Ingresos y Operación Financiera que la información fue cargada en el SIICI y conciliada con el sistema CONPROVE.		Correo electrónico.
UA	10.	Adjunta en el módulo de Documentación Contable del SIICI la copia de las Notificaciones de Ingresos por Productos y Aprovechamientos e Integraciones de las mismas, debidamente signadas.	Notificaciones de Ingresos por Productos y Aprovechamientos	SIICI Ingresos.

DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: REGISTRO DE LOS INGRESOS POR PRODUCTOS Y APROVECHAMIENTOS.

RESPONSABLE	ACTIVIDAD		DOCUMENTOS	SISTEMA
	No.	DESCRIPCIÓN		
			Integraciones.	
Departamento de Contabilidad de Ingresos y Operación Financiera. UA Departamento de Contabilidad de Ingresos y Operación Financiera.	11.	Realiza la conciliación de la información generada en el SIICI y la cuenta bancaria de Otros Ingresos.	Estado de cuenta bancario.	SIICI Ingresos. SIA Tesorería.
		¿Existen depósitos sin registrar?		
		No. Continúa en actividad número 13.		
		Si.		
	12.	Notifica a la UA para el registro correspondiente.		Correo electrónico.
		Regresa a la actividad número 6.		
	13.	Concilia la información generada en el SIICI, relativa a los ingresos captados por concepto de enajenación de bienes muebles y desechos inventariados, así como por las indemnizaciones de bienes muebles, de conformidad con su soporte contable.	Notificaciones de Ingresos por Productos y Aprovechamientos e Integraciones.	SIICI Ingresos.
		¿Existen diferencias?		Correo electrónico.
		No. Continúa en actividad número 15.		
		Si.		
	14.	Notifica a la UA para su corrección.		Correo electrónico.
		Regresa a la actividad número 6.		
	15.	Notifica al Departamento de Contabilidad de Ingresos y Operación Financiera que no se reflejan diferencias.		Correo electrónico.
	16.	Descarga información del CONPROVE para la elaboración de la base gravable.		CONPROVE
	17.	Consolida información y emite la base gravable del IVA trasladado para su entero a la TESOFE.		Excel
	18.	Concilia información generada en el módulo Institucional del SIA Contabilidad contra la del SIICI.		SIICI Ingresos. SIA Contabilidad.
		¿Existen diferencias?		
		Si.		
	19.	Realiza reclasificación correspondiente.		SIA Contabilidad.
		Regresa a la actividad número 18.		
		No.		
	20.	Elabora y envía la integración de ingresos a la Subdirección de Análisis Presupuestal para trámite de dictamen.	Formato de integración.	Excel
		Emite el Estado Financiero.	Estado Financiero	SIICI Estados Financieros.
		Fin de procedimiento.		

DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: REGISTRO DE LOS INGRESOS POR PRODUCTOS Y APROVECHAMIENTOS.

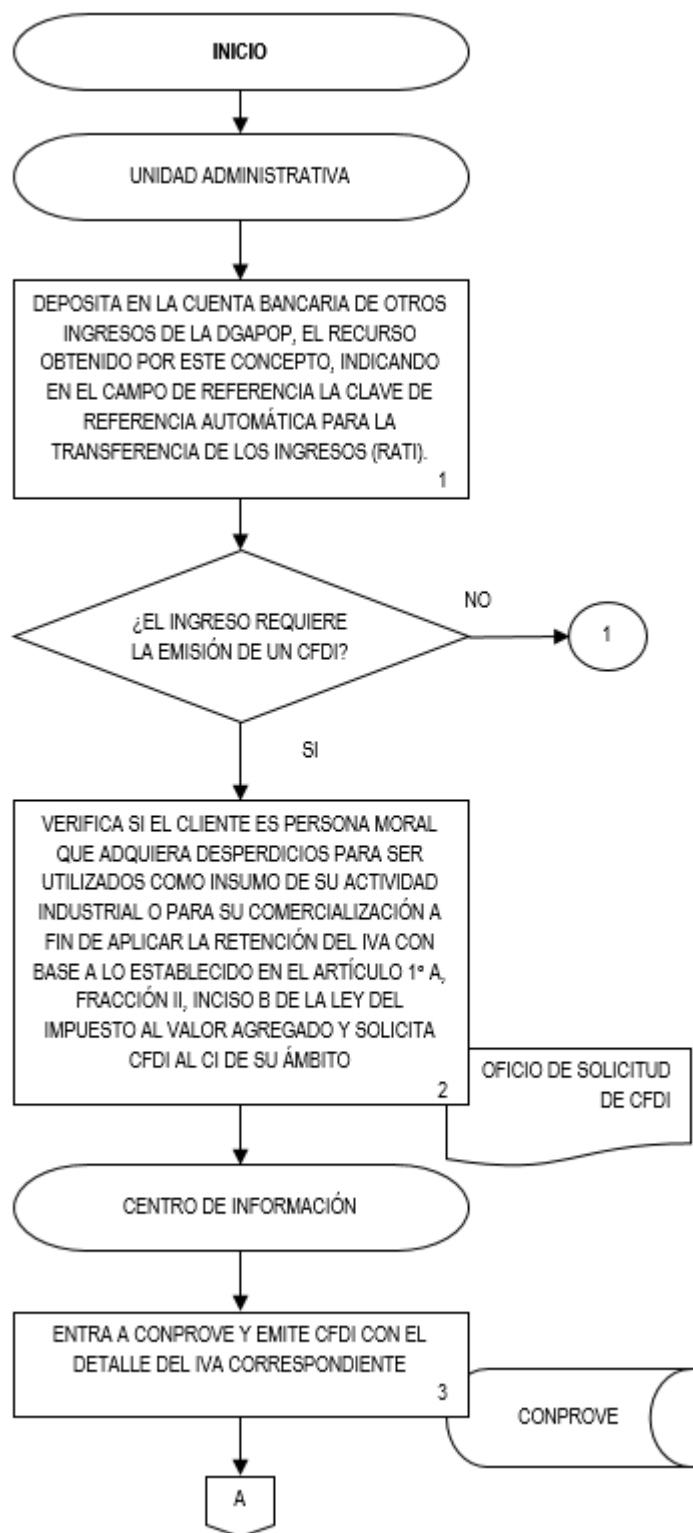


DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: REGISTRO DE LOS INGRESOS POR PRODUCTOS Y APROVECHAMIENTOS.

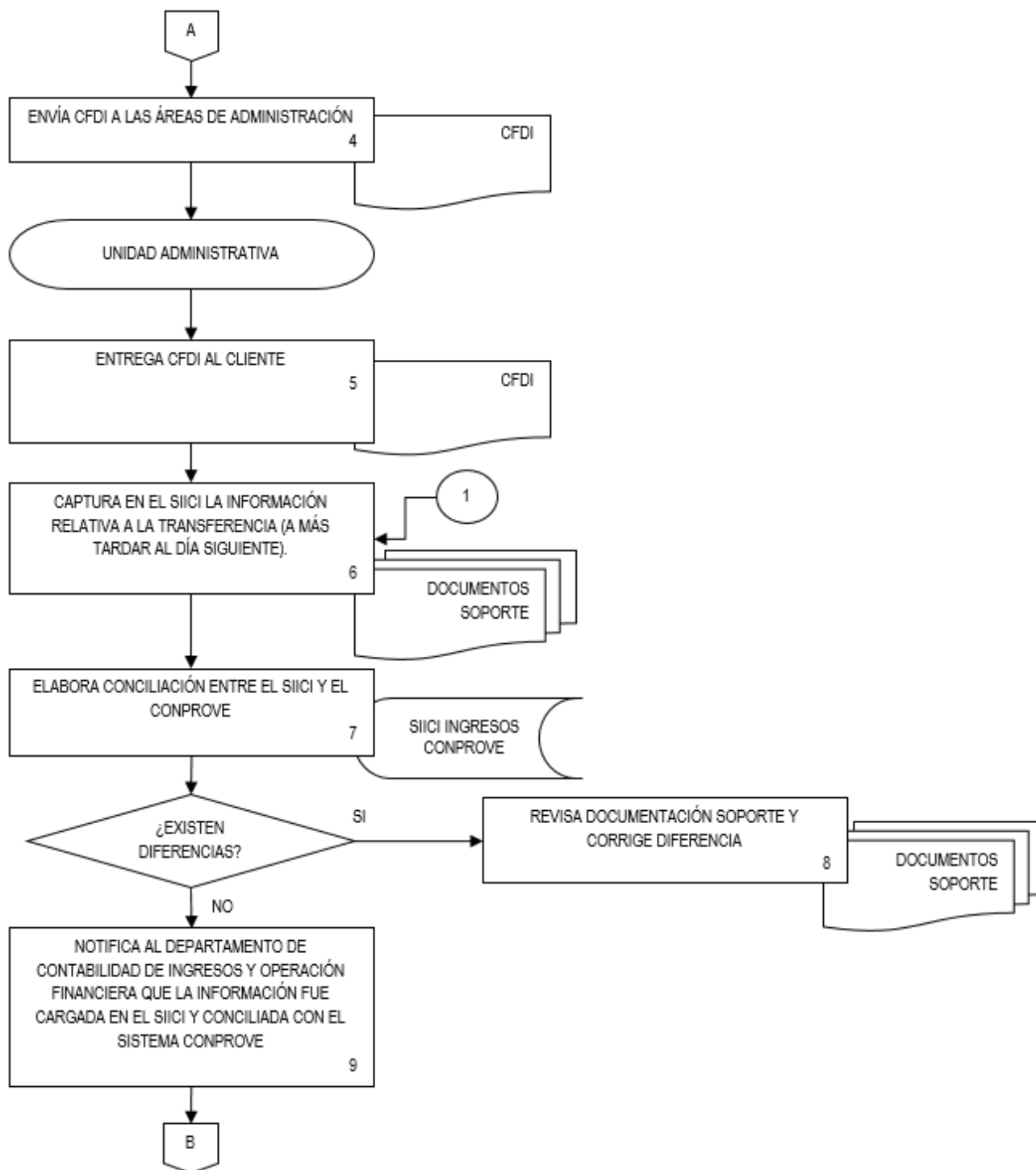


DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: REGISTRO DE LOS INGRESOS POR PRODUCTOS Y APROVECHAMIENTOS.

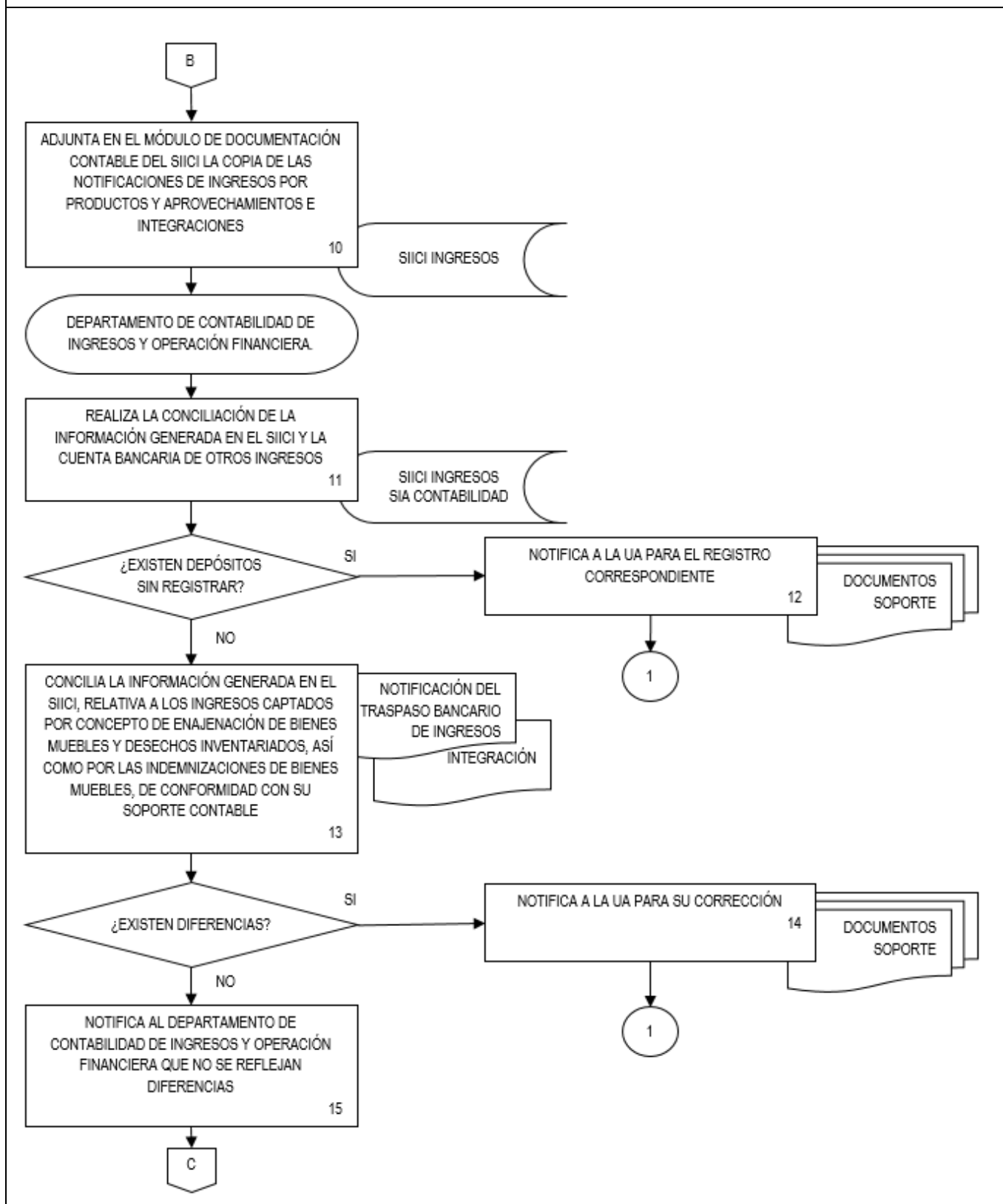
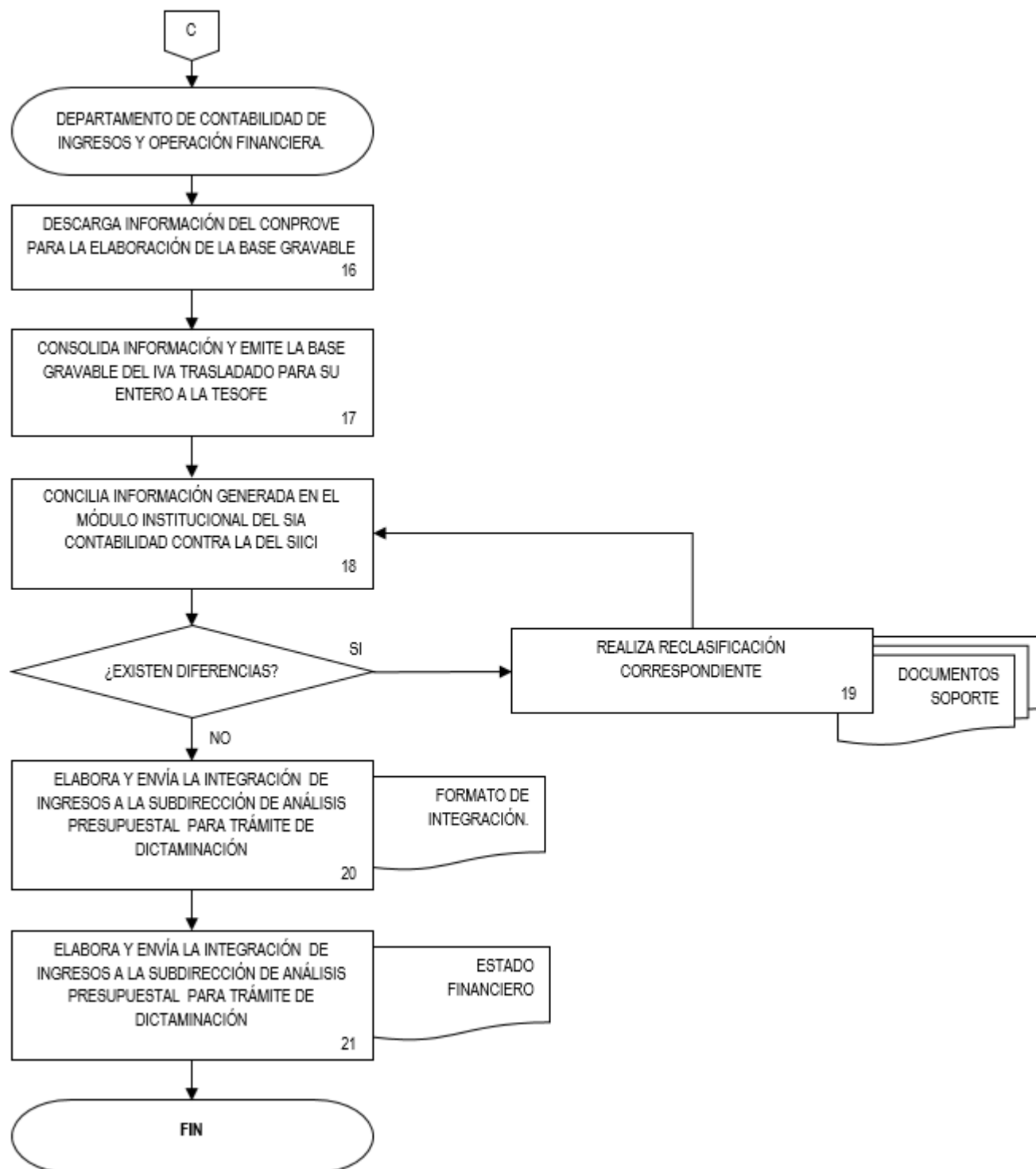


DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: REGISTRO DE LOS INGRESOS POR PRODUCTOS Y APROVECHAMIENTOS.



DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VIII - 67
MES	AÑO	
01	2017	

VIII.6 REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES DE BIENES MUEBLES INVENTARIABLES

DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES DE BIENES MUEBLES INVENTARIABLES.

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTOS	PC	SISTEMA
UA	Inicio de			
	1. Recibe notificación vía correo electrónico de que se registró un alta o baja en SIA Inventarios.			
	2. Accesa al Sistema SIA-Inventarios y revisa que la documentación soporte correspondiente a la Alta o Baja, esté de acuerdo con las Normas para la administración, el registro, afectación, disposición final y baja de bienes muebles del Instituto Nacional de Estadística y Geografía vigente, así como los documentos Fuente que se establecen en el PC-007 Bienes Muebles e Intangibles del presente Manual.			SIA-inventarios
	¿Es correcta la documentación?			
	Si. Continúa en actividad número 5.			
	No.			
	3. Rechaza el registro contable mediante el Botón Rechazo Contabilidad.			SIA-inventarios
	4. Solicita la documentación de la Alta o la Baja a la Subdirección de Inventarios y Almacén de la DGAURMSG.			
	Regresa a la actividad número 2.			
	5. Aplica el registro contable mediante el Botón Revisión Contabilidad.			SIA-inventarios SIA Contabilidad
	6. Verifica en SIA-Contabilidad que se haya generado la póliza correctamente.		PC007 Inventarios	SIA-inventarios SIA-Contabilidad
	¿Es correcta la póliza?			
	No.			
	Continúa en la actividad número 2.			
	Si.			
	7. Al final del mes, realiza Conciliación de Altas y Bajas con la información de la Subdirección de Inventarios y Almacén de la DGAURMSG.			
	8. Reúne la información necesaria para presentar la diferencia en el formato de la conciliación			

DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES DE BIENES MUEBLES INVENTARIABLES.

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTOS	PC	SISTEMA
	9. Requisita el formato de conciliación de SIA Contabilidad-Inventarios	Concentrado de la Conciliación de bienes inventariables de SIA Contabilidad e Inventarios Anexo de la Conciliación por Partida Genérica, de bienes inventariables, Análisis de Altas y Bajas por Afectar Conciliación por partida Genérica de bienes inventariables de SIA Contabilidad e Inventarios		
	10. Deposita, adjuntando archivos en el SIICI, el formato de conciliación			SIICI
	11. Valida que las cifras reportadas en el formato de Validación de Activos Fijos (Bienes Muebles) correspondan al presupuesto de egresos ejercido, capítulo 5000 del estado del ejercicio del presupuesto	Validación de Activos Fijos (Bienes Muebles)		
	12. Imprime formato de Validación de Activos Fijos (Bienes Muebles)	Validación de Activos Fijos (Bienes Muebles)		SIICI
	13. Deposita el formato de validación de Activos Fijos (Bienes Muebles) adjuntando archivos en el SIICI			SIICI
	14. Elabora formato Integraciones de saldos de cuentas de activos fijos			
	Continúa en el Procedimiento de Cierre y Consolidación Mensual para emisión de Estados Financieros.			

DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES DE BIENES MUEBLES INVENTARIABLES.

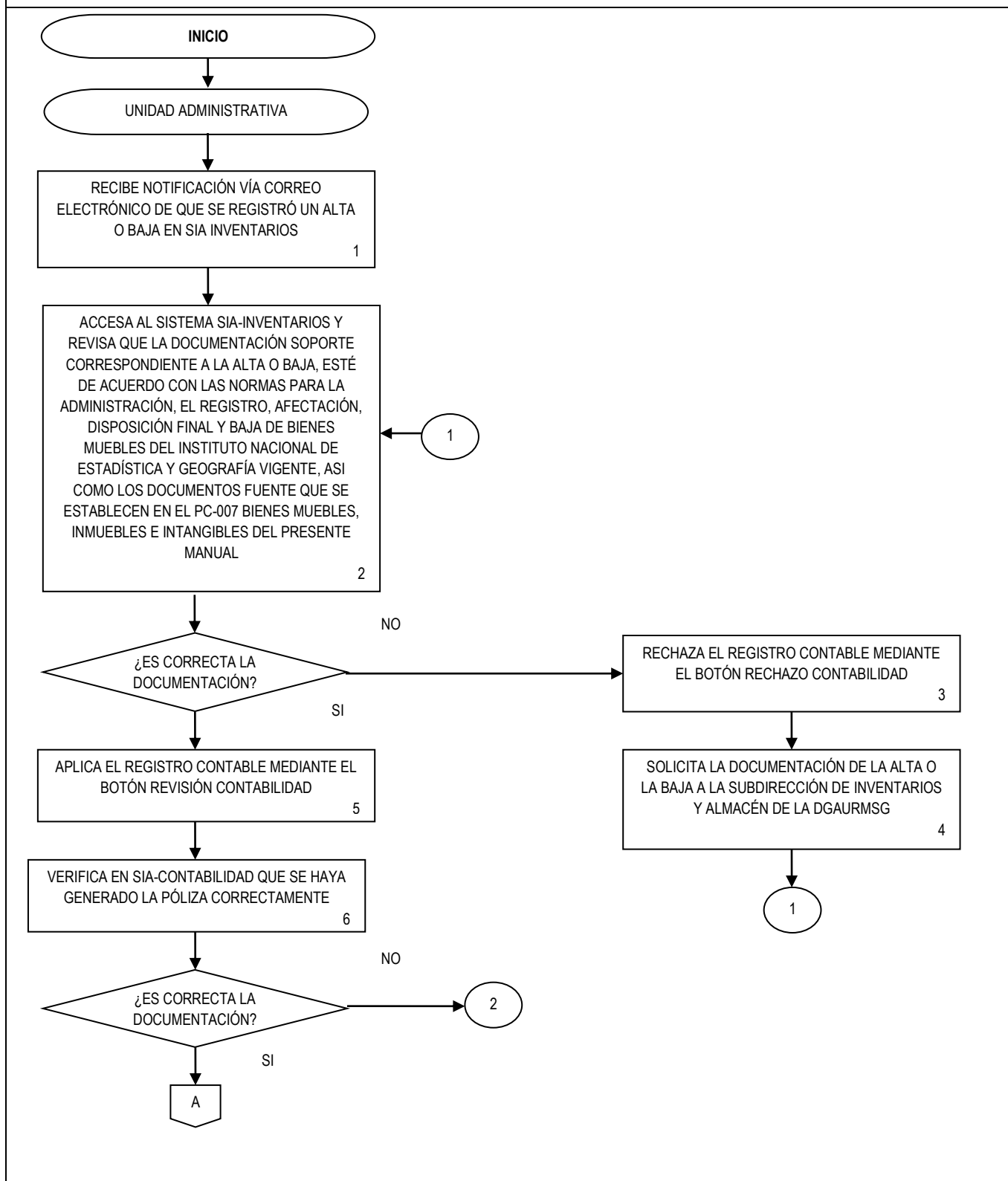
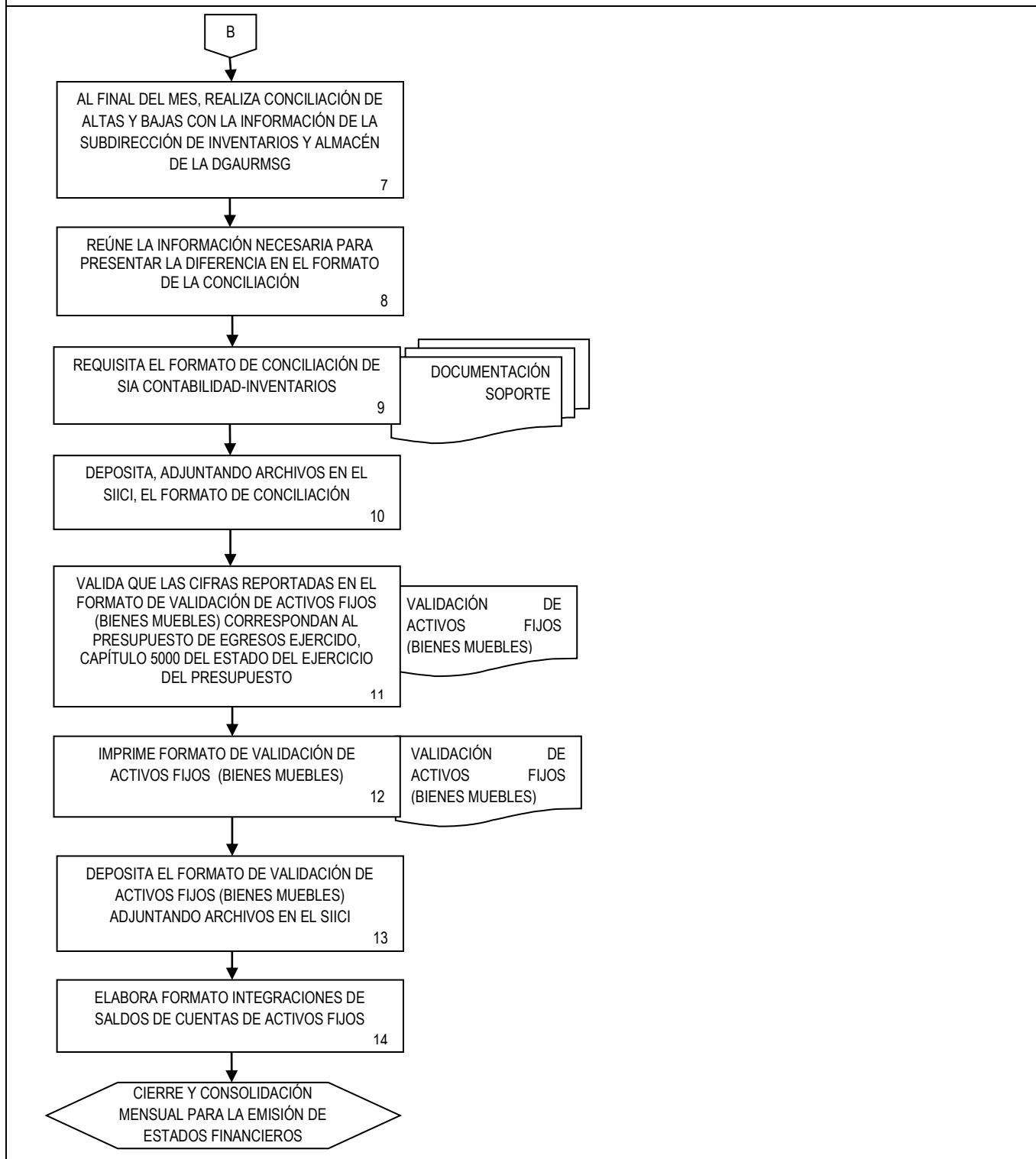


DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES DE BIENES MUEBLES INVENTARIABLES.



DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VIII - 72
MES	AÑO	
01	2017	

VIII.7 REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES EN ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES EN ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO.

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTOS	PC	SISTEMA
	Inicio.			
UA	1. Recibe confirmación vía correo electrónico de que la información de entradas y salidas de almacenes de materiales y suministros de bienes de consumo, registradas en el SIGA, está procesada en el SIA Contabilidad. 2. Verifica que los registros contables presentados en el SIA Contabilidad, sean conforme a la proporcionada por los almacenes de bienes de consumo a través del SIGA. ¿Coinciden los registros? Si. Continúa en actividad número 5. No. 3. Identifica el origen de la diferencia. ¿La diferencia es en el SIA Contabilidad? Si. Continúa en actividad número 5. No. 4. Solicita corrección al almacén correspondiente. Continúa en actividad no. 2 5. Reúne la información soporte para presentar la diferencia en el formato "Conciliación de Bienes de Consumo". 6. Requisita el formato "Conciliación de Bienes de Consumo" de SIA Contabilidad-SIGA 7. Deposita en el SIICI el formato "Conciliación de Bienes de Consumo" debidamente requisitado, adjuntando archivos.	Conciliación de Bienes de Consumo entre el Área de Recursos Materiales y el Área de Recursos Financieros Conciliación de Bienes de Consumo entre el Área de Recursos Materiales y el Área de Recursos Financieros	PC-009	SIA-Contabilidad SIGA

DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES EN ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO.

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTOS	PC	SISTEMA
	8. Elabora formato "Integración Mensual de Entradas y Salidas de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo".	Integración Mensual de entradas y Salidas de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		
	9. Deposita en el SIICI formato "Integración Mensual de Entradas y Salidas de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo" debidamente requisitado, adjuntando archivos.			SIICI
	10. Elabora integración de saldo de la cuenta 1151 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo.	Integración de Saldos		SIICI
	Continúa en el Procedimiento de Cierre y Consolidación Mensual para emisión de Estados Financieros.			

DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES EN ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO.

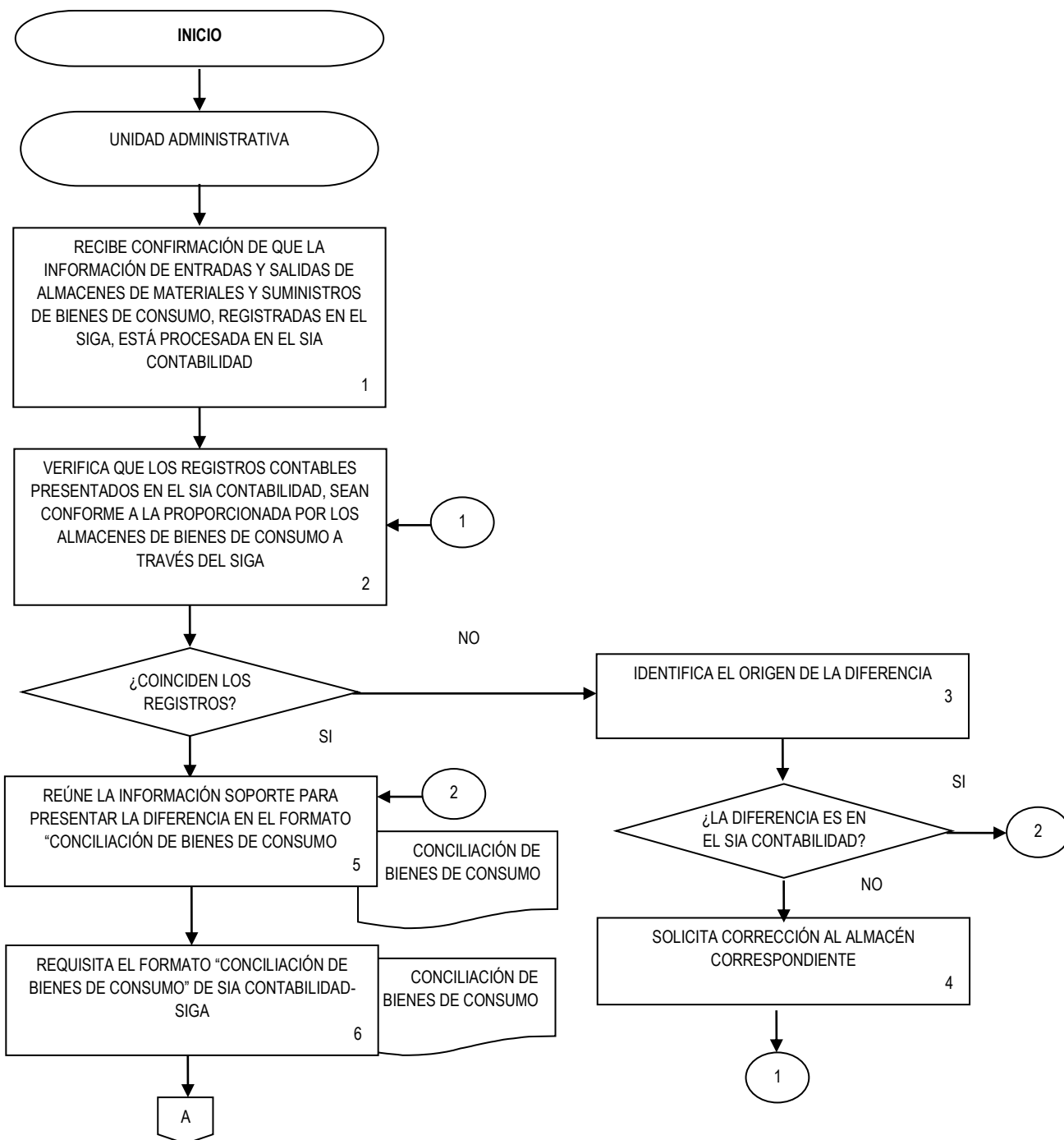
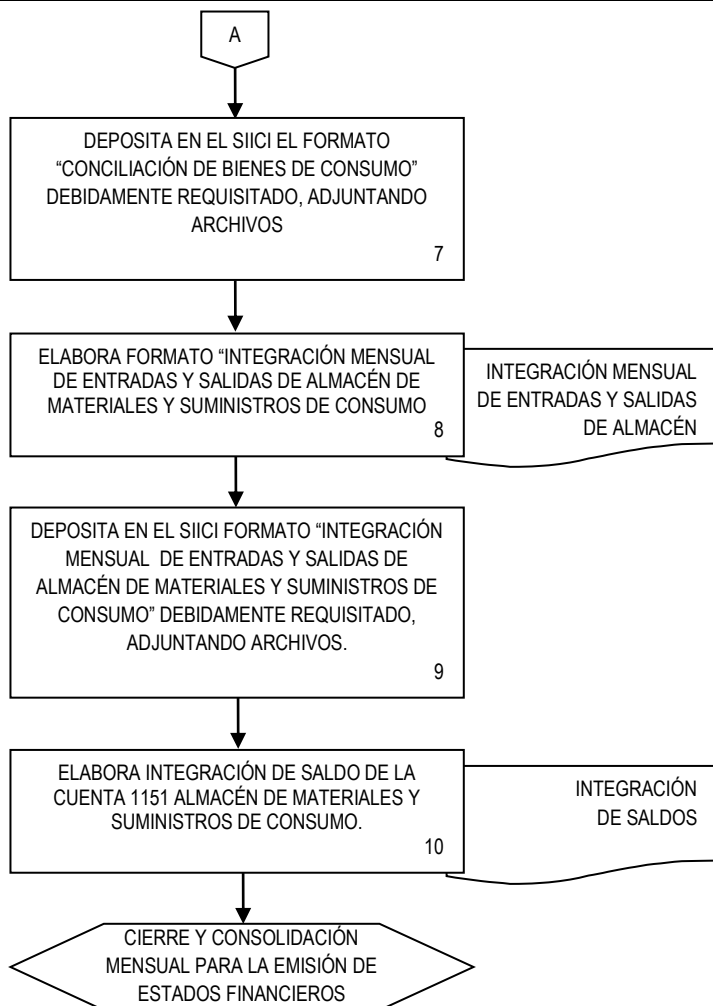


DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES EN ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO.



DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VIII - 77
MES	AÑO	
01	2017	

VIII.8 REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES EN CUENTA DE CHEQUES DE SERVICIOS PERSONALES.

DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES EN CUENTA DE CHEQUES DE SERVICIOS PERSONALES.

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTOS	PC	SISTEMA
UA y/o Departamento Contabilidad de Ingresos y Operación Financiera	1. Recibe documentación de las operaciones generadas en la cuenta de cheques 2. Identifica el tipo de movimiento: ingreso, cheque, egreso, diario ¿Son operaciones con cheques? No. Continúa en actividad número 4. Si.	-Cuenta por Liquidar -Aviso de Reintegro. -Copia de Pólizas de egresos -Comprobantes de traspasos bancarios. -Solicitudes de cheques. -Fichas de depósito. -Documentación comprobatoria de gastos con fondo rotatorio -Recibo de Asignación de Fondo Rotatorio -Solicitud de Regularización de Fondo Rotatorio Cuenta por Liquidar -Aviso de Reintegro. -Copia de Póliza de Egresos. -Comprobantes de traspasos bancarios. -Solicitudes de cheques. -Fichas de depósito. -Documentación comprobatoria de gastos con fondo rotatorio -Recibo de Asignación de Fondo Rotatorio -Solicitud de Regularización de Fondo Rotatorio	PC-006	SIA-Contabilidad

DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES EN CUENTA DE CHEQUES DE SERVICIOS PERSONALES.

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTOS	PC	SISTEMA
	3. Verifica que el registro en el SIA Contabilidad, sea conforme al PC-006	Copia de Póliza de Egresos	PC 06	SIA Contabilidad SIA Tesorería
	Continúa en la actividad número 6.			
	4. Elabora póliza para el registro de las operaciones efectuadas en la cuenta de cheques	- Póliza, - Cuenta por Liquidar -Aviso de Reintegro. -Comprobantes de traspasos bancarios. -Fichas de depósito. -Documentación comprobatoria de gastos con fondo rotatorio -Recibo de Asignación de Fondo Rotatorio -Solicitud de Regularización de Fondo Rotatorio	PC 06	
	5. Captura póliza en el SIA Contabilidad	Póliza		SIA Contabilidad
	6. Elabora conciliación entre los registros de SIA Contabilidad y SIA Tesorería			SIA Contabilidad SIA Inventarios
	¿Coinciden los registros entre los sistemas?			
	Si. Continúa en el Procedimiento de Cierre y Consolidación Mensual para emisión de Estados Financieros.			
	No			
	7. Identifica el origen de la diferencia			
	¿Es una operación pendiente de contabilizar?			
	No. Continúa a la actividad número 11.			
	Si.			

DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES EN CUENTA DE CHEQUES DE SERVICIOS PERSONALES.

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTOS	PC	SISTEMA
	8. Reúne documentación fuente.	-Cuenta por Liquidar, -Aviso de Reintegro, -Comprobantes de traspasos bancarios. -Fichas de depósito. -Documentación comprobatoria de gastos con fondo rotatorio -Recibo de Asignación de Fondo Rotatorio -Solicitud de Regularización de Fondo Rotatorio		
	9. Elabora póliza conforme al documento fuente	- Póliza, - Cuenta por Liquidar -Aviso de Reintegro. -Comprobantes de traspasos bancarios. -Fichas de depósito. -Documentación comprobatoria de gastos con fondo rotatorio -Recibo de Asignación de Fondo Rotatorio -Solicitud de Regularización de Fondo Rotatorio	PC-06	
	10. Captura póliza en SIA Contabilidad	Póliza		SIA Contabilidad
	Continúa en actividad número 6.			
	11. Solicita aclaración a Tesorería.			
	12. Requisita formato de conciliación bancaria y sus anexos.	Conciliación Bancaria		
	13. Requisita formato de posición financiera de cheques.	Posición Financiera de Cheques		

DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES EN CUENTA DE CHEQUES DE SERVICIOS PERSONALES.

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTOS	PC	SISTEMA
	14. Deposita la Conciliación Bancaria y Posición Financiera de Cheques, adjuntando archivos en el SIICI.	Conciliación Bancaria Posición Financiera de Cheques		SIICI
	15. Elabora integración de saldos.	Integración de saldos		
	Continúa en el Procedimiento de Cierre y Consolidación Mensual para emisión de Estados Financieros.			

DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES EN CUENTA DE CHEQUES DE SERVICIOS PERSONALES.

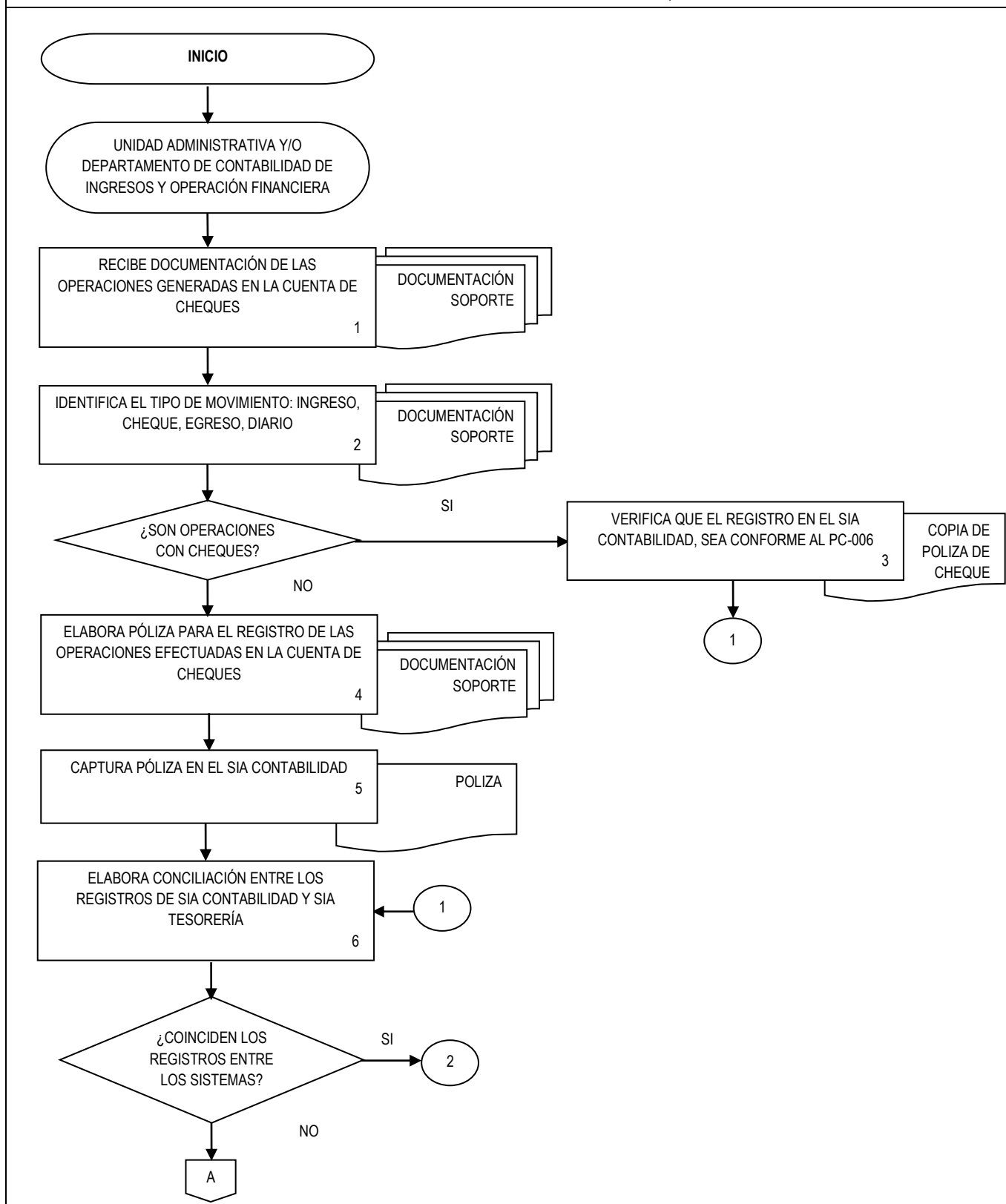
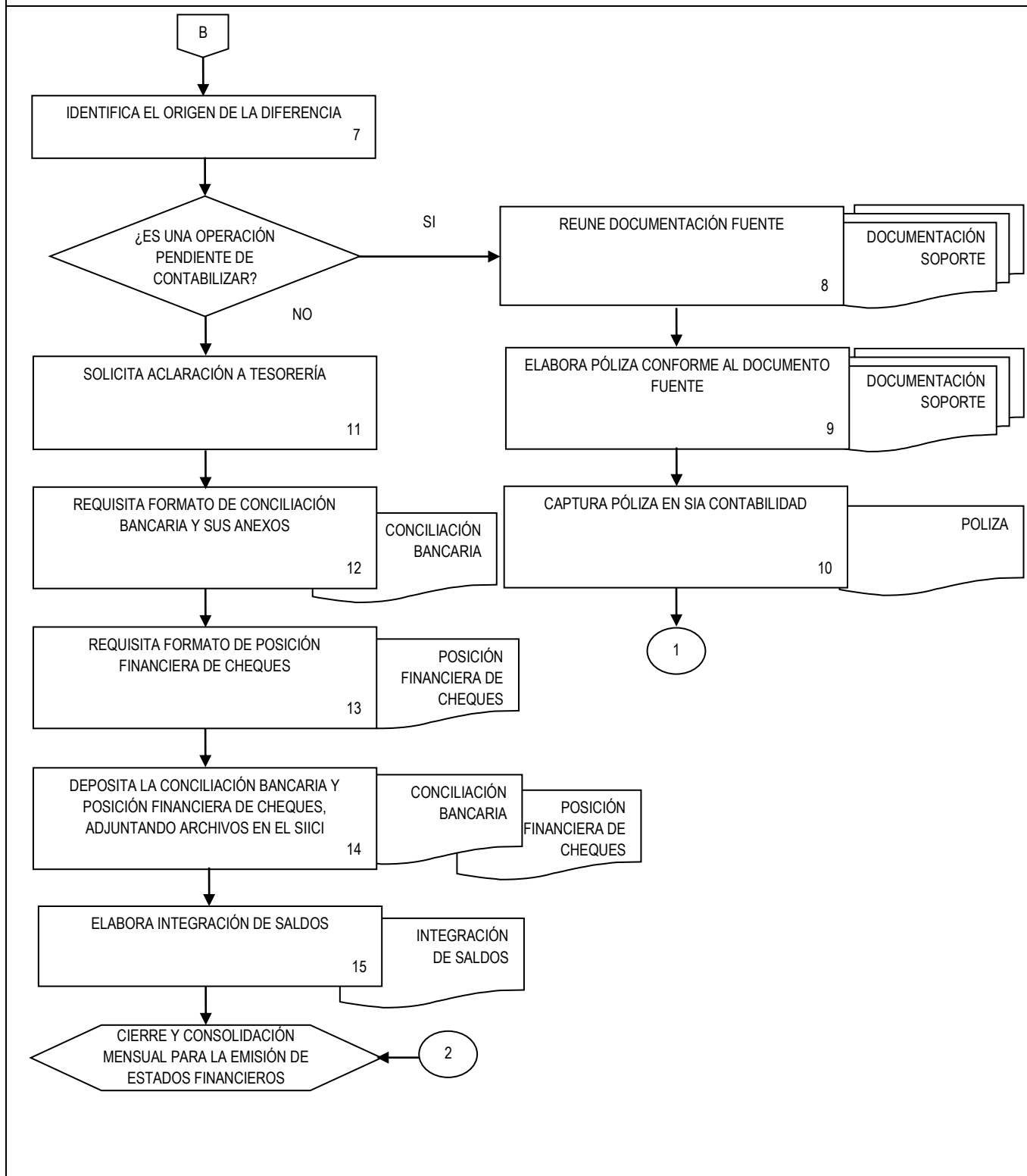


DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES EN CUENTA DE CHEQUES DE SERVICIOS PERSONALES.



DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VIII - 84
MES	AÑO	
01	2017	

VIII.9 REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS DE DOCUMENTOS PRESUPUESTARIOS

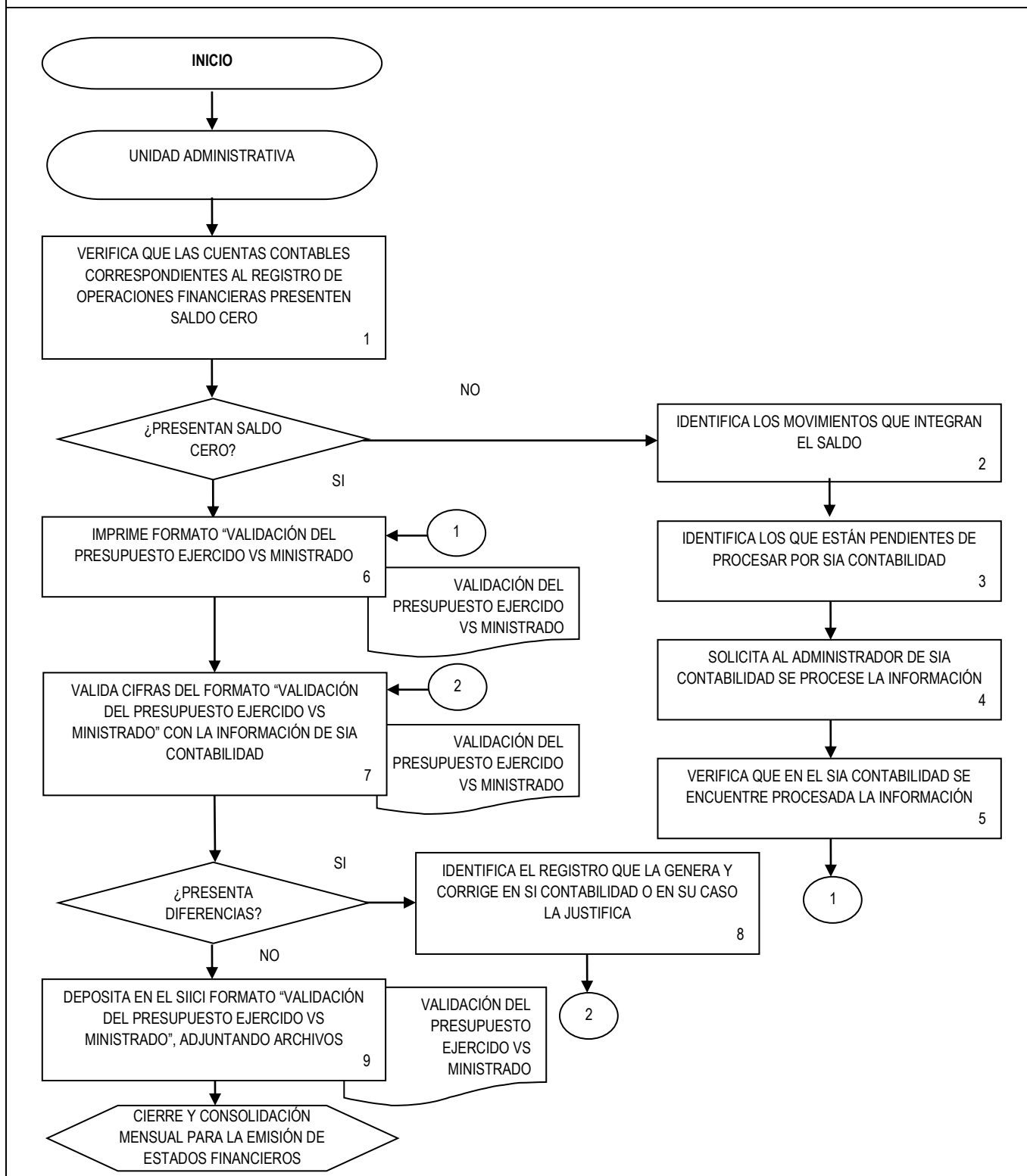
DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS DE DOCUMENTOS PRESUPUESTARIOS

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTOS	PC	SISTEMA
UA	Inicio.			
	1. Verifica que las cuentas contables correspondientes al registro de operaciones financieras 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo; 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo; 2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo; 2115 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo presenten saldo cero. ¿Presentan saldo cero? Si. Continúa en actividad número 6. No.			SIA Contabilidad
	2. Identifica los movimientos que integran el saldo.			SIA Contabilidad
	3. Identifica los que están pendientes de procesar por SIA Contabilidad.			SIA Contabilidad
	4. Solicita al administrador de SIA Contabilidad se procese la información.			SIA Contabilidad
	5. Verifica que en el SIA Contabilidad se encuentre procesada la información.			SIA Contabilidad
	6. Imprime formato "Validación del Presupuesto Ejercido Vs Ministrado".	Validación del Presupuesto Ejercido Vs Ministrado		SIICI
	7. Valida cifras del formato "Validación del Presupuesto Ejercido Vs Ministrado" con la información de SIA Contabilidad.	Validación del Presupuesto Ejercido Vs Ministrado		SIA Contabilidad
	¿Presenta diferencias? Si.			
	8. Identifica el registro que la genera y corrige en SI Contabilidad o en su caso la justifica. Continúa en la actividad no. 7. No.			
	9. Deposita en el SIICI formato "Validación del Presupuesto Ejercido Vs Ministrado", adjuntando archivos.	Validación del Presupuesto Ejercido Vs Ministrado		SIICI
	Continúa en el Procedimiento de Cierre y Consolidación Mensual para emisión de Estados Financieros.			

DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS DE DOCUMENTOS PRESUPUESTARIOS.



DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VIII - 87
MES	AÑO	
01	2017	

VIII.10 REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES PRESUPUESTALES DEL SAPFIN

DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES PRESUPUESTALES DEL SAPFIN

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTOS	PC	SISTEMA
UA	Inicio.			
	1. Obtiene del SAPFIN el Estado del Ejercicio del Presupuesto.	Estado del Ejercicio del Presupuesto		SAPFIN
	2. Revisa en SIA Contabilidad los registros contables en cuentas de orden presupuestarias y los gastos a comprobar.	Estado del Ejercicio del Presupuesto	PC-002; PC-003; PC-004 PC-005 PC-007 PC-008 PC-010	SIA-Contabilidad SAPFIN
	¿Los registros de SIA Contabilidad son iguales a los obtenidos del SAPFIN?			
	Si. Continúa en actividad 6.			
	No.			
	3. Identifica el origen de las diferencias.			
	¿La diferencia es en el SIA Contabilidad?			
	Si. Continúa en actividad número 5.			
	No			
	4. Solicita la corrección al administrador del SAPFIN.			
	Continúa en actividad número 2.			
	5. Registra corrección en SIA Contabilidad.	Póliza		
	Continúa en actividad número 2.			
	6. Verifica si existen afectaciones al presupuesto ejercido capítulo 5000.			SIA-Contabilidad SAPFIN
	¿Se ejerció presupuesto del capítulo 5000?			SIA-Contabilidad SAPFIN
	No. Continúa en actividad número 8.			
	Si.			
	7. Verifica el formato de validación de Activos Fijos (Bienes Muebles).	Validación de Activos Fijos (Bienes Muebles)	PC-007	
	8. Verifica si existen afectaciones al presupuesto de egresos ejercido capítulo 6000.		PC-008	SIA-Contabilidad SAPFIN
	¿Se ejerció presupuesto del capítulo 6000?			SIA-Contabilidad SAPFIN
	No. Continúa en actividad número 12.			
	Si			
	9. Identifica la aplicación contable del presupuesto ejercido.	"Validación de Registro de Inversión Pública Consolidado		SIA-Contabilidad SAPFIN

DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES PRESUPUESTALES DEL SAPFIN

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTOS	PC	SISTEMA
	10. Requisita formato "Validación de Registro de Inversión Pública Consolidado". 11. Deposita en el SIICI el formato de "Validación de Registro de Inversión Pública Consolidado" debidamente requisitado, adjuntando archivos. 12. Verifica si existe registro en la cuenta 2117 Descuentos y Percepciones a Favor de Terceros ¿Existen registros en la cuenta 2117? No. Continúa en actividad número 19. Si. 13. Realiza comparación con la información de Descuentos y Percepciones a Favor de Terceros reportadas por el SAPFIN ¿La información de la cuenta 2117 del SIA Contabilidad es igual a la del SAPFIN? Si. Continúa en actividad número 17. No. 14. Identifica el origen de las diferencias. ¿La diferencia es en el SIA Contabilidad? Si. Continúa en actividad número 16. No. 15. Solicita la corrección al administrador del SAPFIN. Continúa en actividad número 13. 16. Registra corrección en SIA Contabilidad Continúa en actividad número 13. 17. Requisita formato "Conciliación de 2117 Descuentos y Percepciones a Favor de Terceros". 18. Deposita en el SIICI formato "Conciliación de 2117 Descuentos y Percepciones a Favor de Terceros" debidamente requisitado, adjuntando archivos. 19. Valida e imprime la Relación Mensual de Erogaciones	"Validación de Registro de Inversión Pública Consolidado" Póliza "Conciliación de 2117 Descuentos y Percepciones a Favor de Terceros" Relación Mensual de Erogaciones	PC-003; PC-004 PC-005 PC-007 PC-008 PC-010	SIA-Contabilidad SAPFIN SIA-Contabilidad SAPFIN SIICI SAPFIN SIA Contabilidad

DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES PRESUPUESTALES DEL SAPFIN

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTOS	PC	SISTEMA
	20. Valida e imprime la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT) 21. Si existen diferencias en la DIOT, solicita la corrección al administrador del SAPFIN. 22. Deposita en el SIICI formato DIOT debidamente requisitado, adjuntando archivos. Continúa en el Procedimiento de Cierre y Consolidación Mensual para emisión de Estados Financieros.	DIOT Relación Mensual de Erogaciones DIOT		SAPFIN SIA Contabilidad SIICI SAPFIN

DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES PRESUPUESTALES DEL SAPFIN.

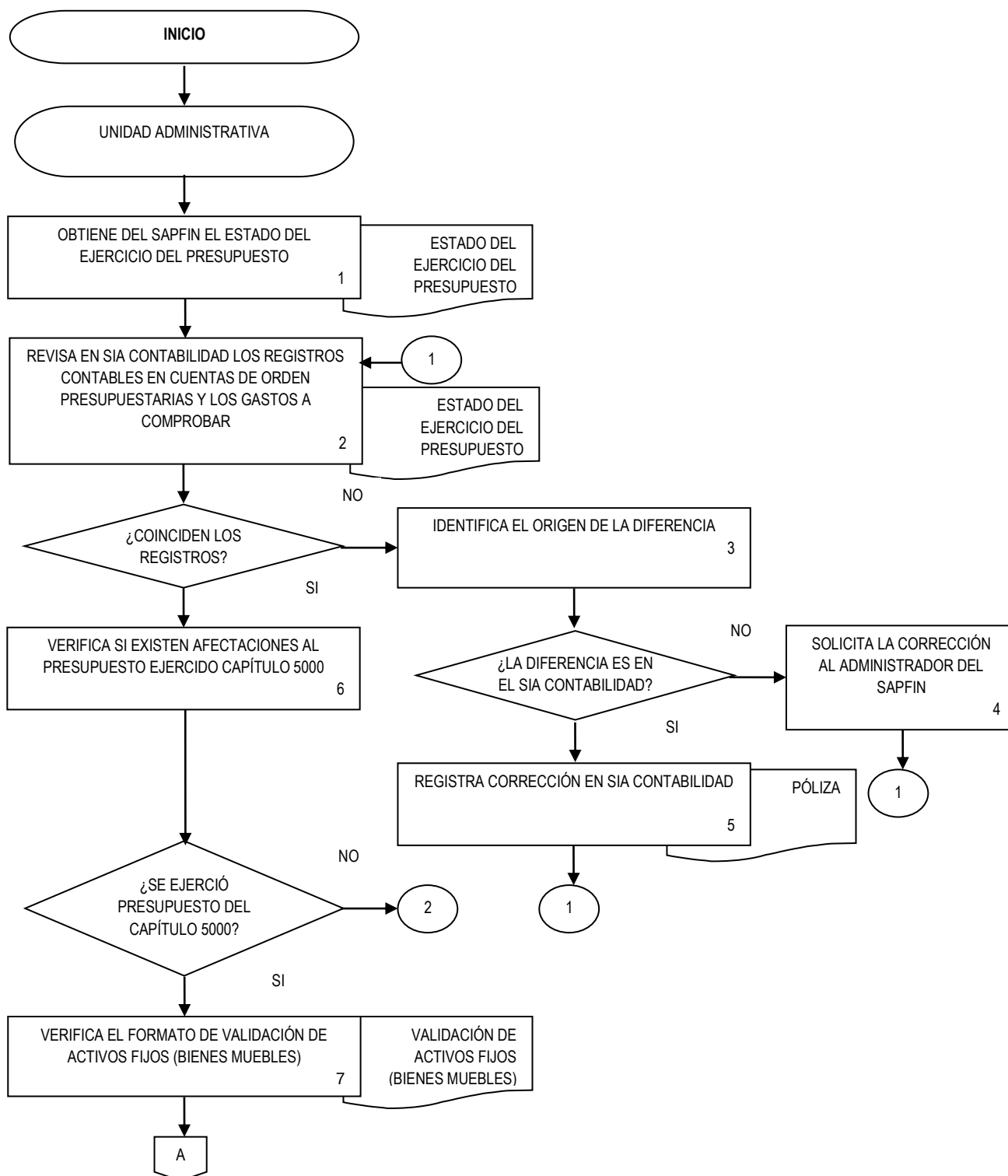


DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES PRESUPUESTALES DEL SAPFIN.

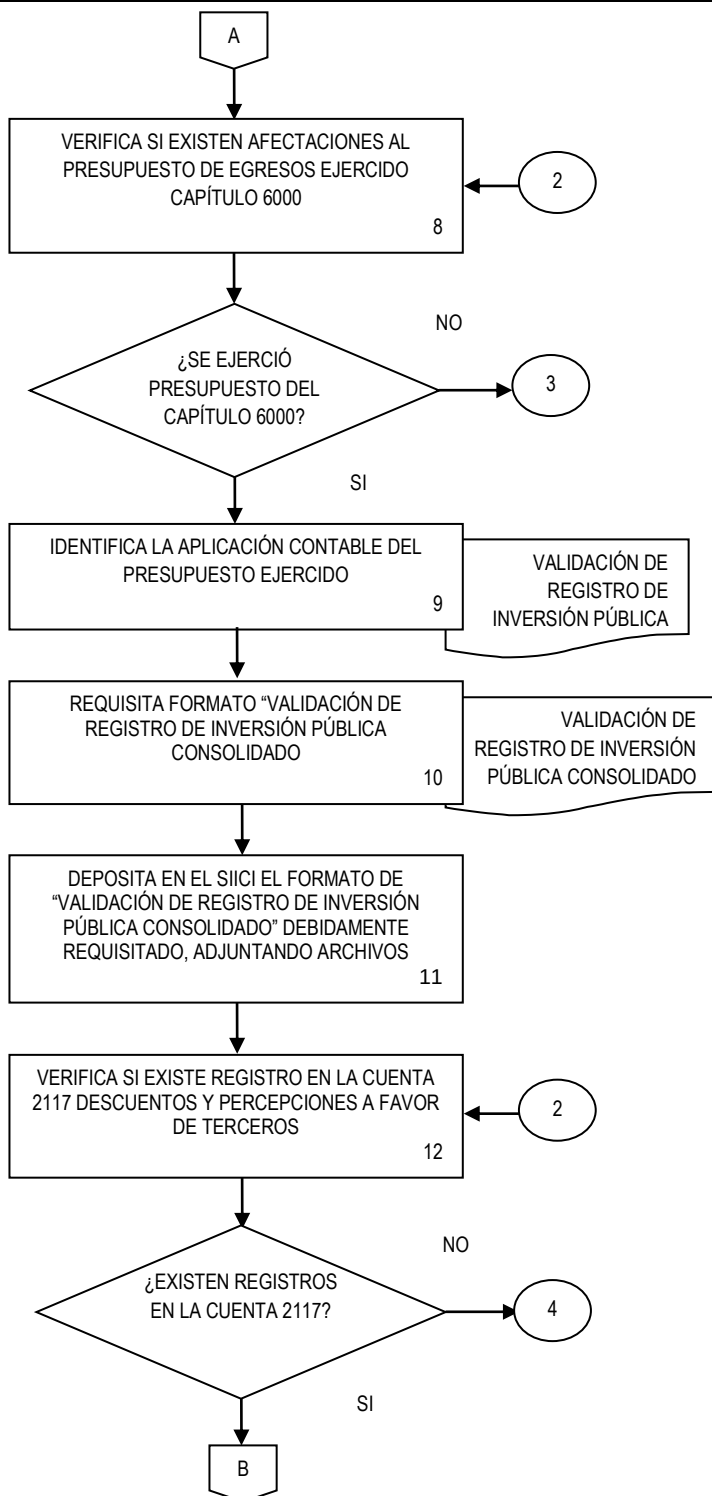
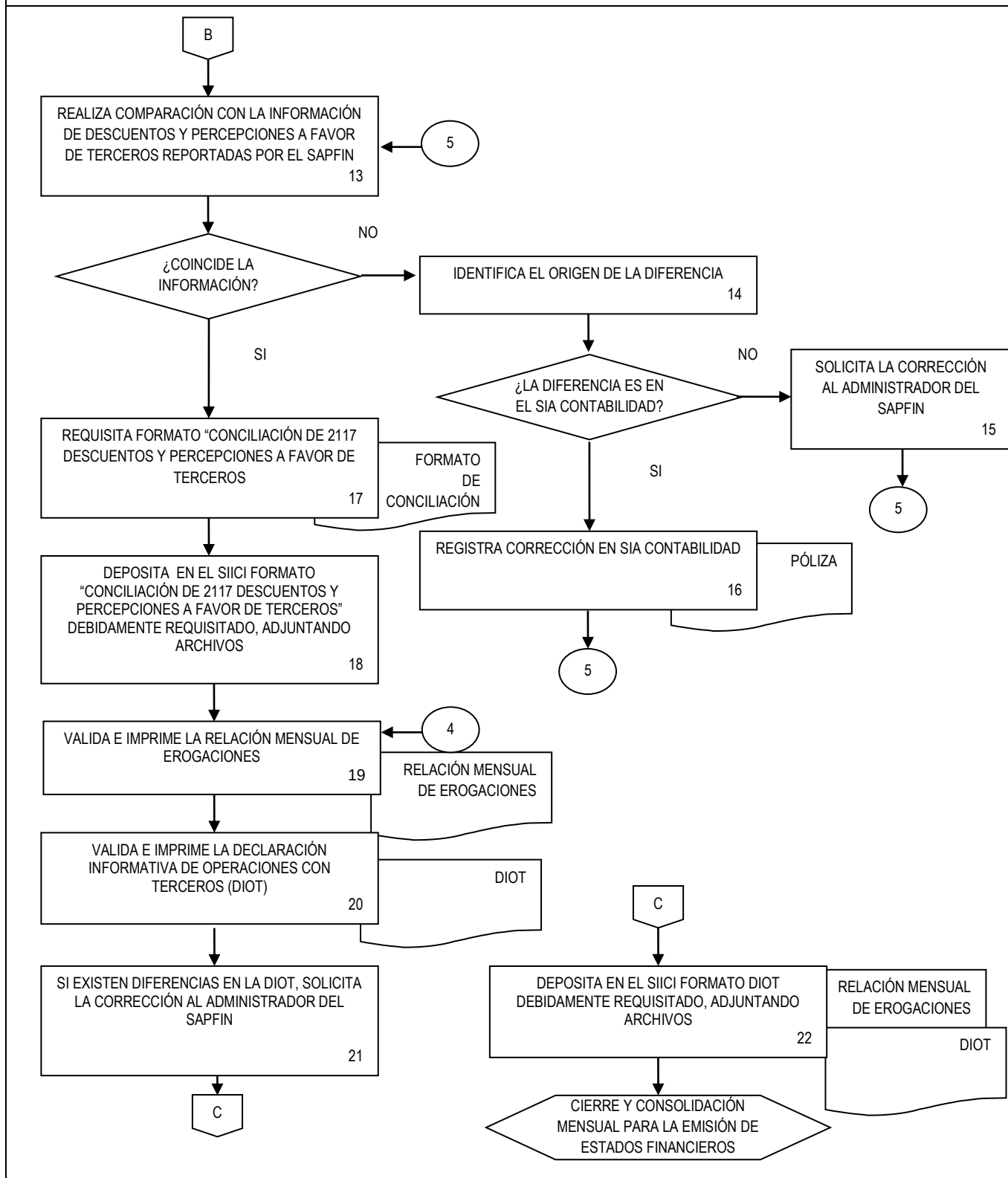


DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES PRESUPUESTALES DEL SAPFIN.



DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VIII - 94
MES	AÑO	
01	2017	

VIII.11 REGISTRO FINANCIERO DE OPERACIONES EN CUENTAS BANCARIAS CONCENTRADORA Y DE PAGOS CENTRALIZADOS

DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: REGISTRO FINANCIERO EN CUENTAS BANCARIAS CONCENTRADORA Y DE PAGOS CENTRALIZADOS.

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTOS	PC	SISTEMA
Subdirección de Sistemas y Archivo Contable	Inicio. 1. Registro automático de las operaciones reflejadas en el estado de cuenta bancario del día anterior.		PC-011	SIA-Contabilidad SIA Tesorería
Departamento de Contabilidad de Ingresos y Operación Financiera	2. Exporta información de estado de cuenta bancario del SIA Tesorería a formato de Excel. 3. Se concilia la información procesada por SIA Contabilidad contra el estado de cuenta bancario de Excel del SIA Tesorería. ¿El registro es de la Cuenta Concentradora? Si. Continúa en actividad número 5. No. 4. Identifica los movimientos en las Cuentas Bancarias de Pagos Centralizados: Ministración para pagos electrónicos, barrido a la cuenta concentradora, comisiones bancarias, bonificación de comisiones y rendimientos bancarios. Continúa en actividad número 6. 5. Identifica los movimientos en la Cuenta Bancaria Concentradora por los siguientes conceptos : Ministración de recursos presupuestales (fiscales y propios), reintegros a la Tesorería de la Federación, reintegros presupuestales, ministraciones a la cuenta bancaria de pagos centralizados, comisiones bancarias, bonificación de comisiones bancarias, rendimientos y transferencias a cuentas de inversión. 6. Verifica que se encuentre la totalidad de los movimientos registrados en SIA Contabilidad. ¿Están registrados todos los movimientos? Si. Continúa en actividad número 10.		PC-011	SIA-Contabilidad EXCEL SIA-Contabilidad EXCEL SIA Tesorería Excel SIA-Contabilidad SIA-Contabilidad SIA-Contabilidad

DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: REGISTRO FINANCIERO EN CUENTAS BANCARIAS CONCENTRADORA Y DE PAGOS CENTRALIZADOS.

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTOS	PC	SISTEMA
	No			
	7. Se identifican los movimientos pendientes.			SIA-Contabilidad
	8. Se localiza documentación fuente.	Cuenta por Liquidar, AR, estado de cuenta bancario.		SAPFIN SIA-Contabilidad
	9. Se elabora Póliza y se registra contablemente, en el SIA Contabilidad.	Póliza Diario, Ingreso, Egreso (según corresponda)		SIA-Contabilidad
	Regresa a la Actividad número 6.			
	10. Se efectúa validación diaria, de los movimientos financieros con las UA, contra la cuenta 4221 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público.	Validación de la cuenta 4221		SIA-Contabilidad
	11. En caso de existir diferencia, se identifica el origen de las mismas y se corrige el registro contable.			SIA-Contabilidad
	12. Se elabora la conciliación bancaria	Conciliación Bancaria Posición Financiera		
	Continúa en el Procedimiento de Cierre y Consolidación Mensual para emisión de Estados Financieros.			

DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: REGISTRO FINANCIERO EN CUENTAS BANCARIAS CONCENTRADORA Y DE PAGOS CENTRALIZADOS.

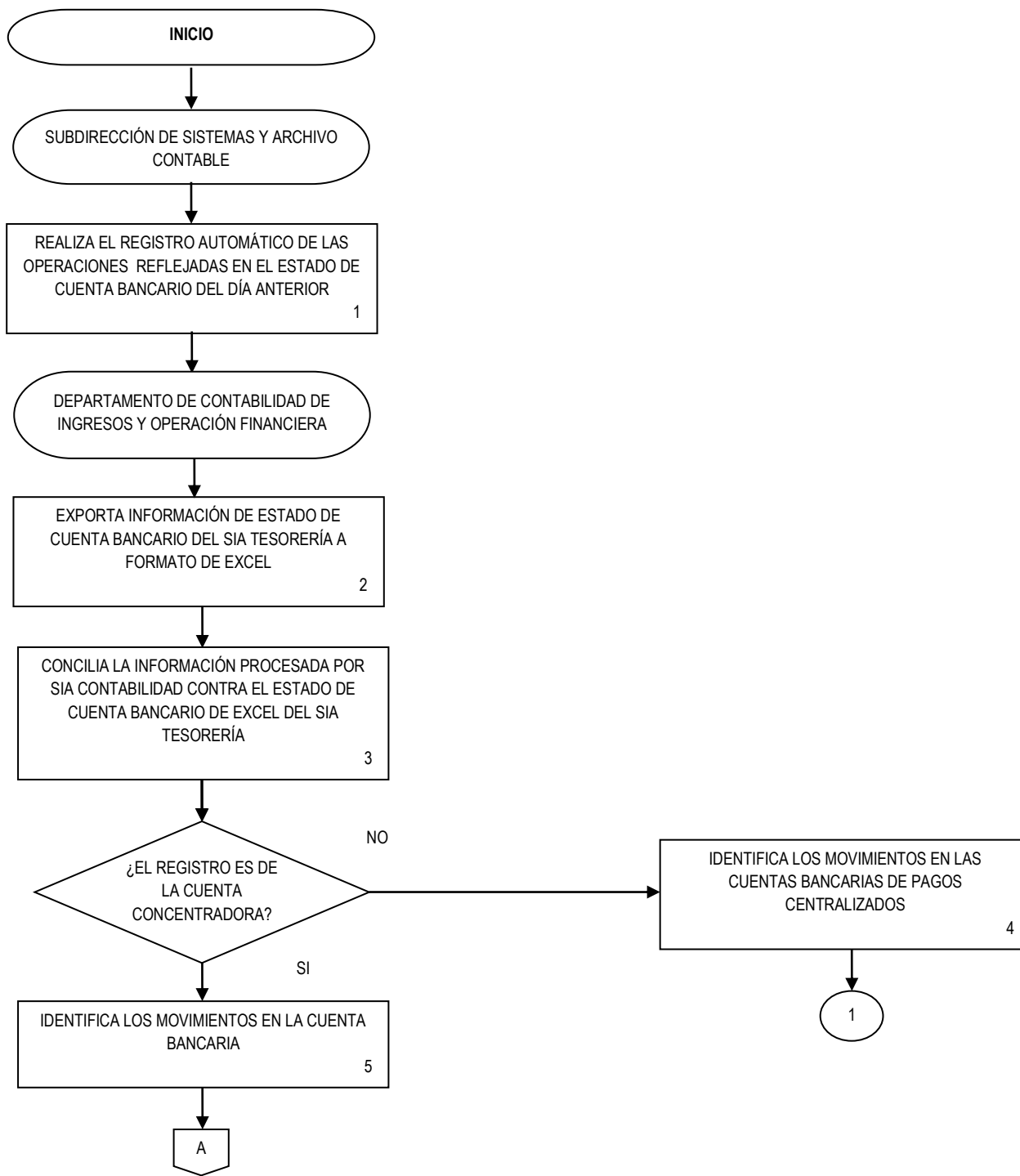
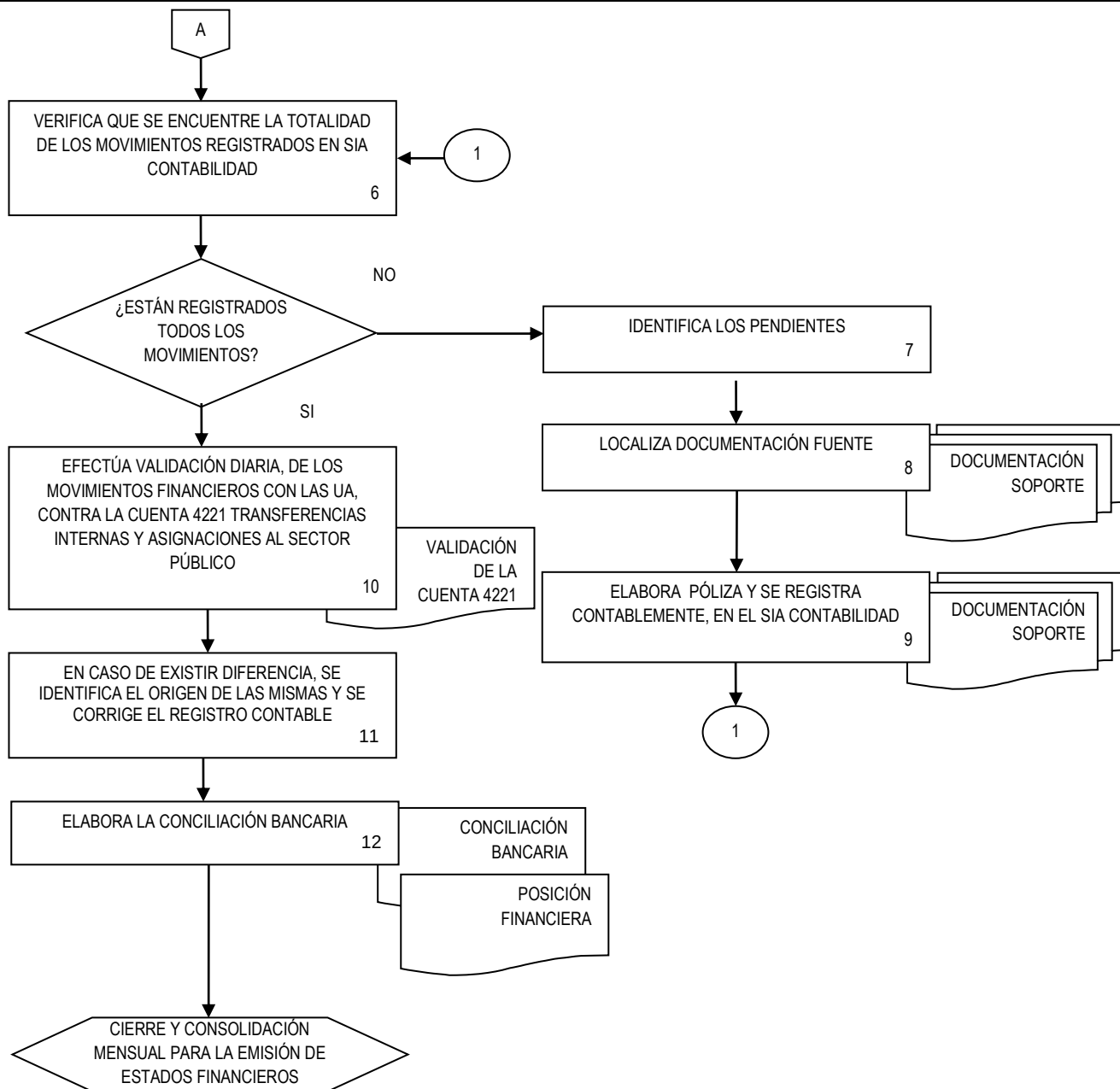


DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: REGISTRO FINANCIERO EN CUENTAS BANCARIAS CONCENTRADORA Y DE PAGOS CENTRALIZADOS.



DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VIII - 99
MES	AÑO	
01	2017	

VIII.12 REGISTRO CONTABLE DE OTRAS OPERACIONES

DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: REGISTRO CONTABLE DE OTRAS OPERACIONES

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTOS	PC	SISTEMA
	Inicio.			
UA	1. Recibe documentación soporte de operaciones que afectan al registro contable	Acta de depuración y cancelación de saldos, con base a lineamientos establecidos Documento Oficial de Valor Catastral Acta del Ministerio Público Certificada Denuncias al Ministerio Público Federal	PC-13 PC-14 PC-15	
	2. Elabora póliza conforme a las Guías Contables	Acta de depuración y cancelación de saldos Documento Oficial de Valor Catastral Acta del Ministerio Público Certificada Denuncias al Ministerio Público Federal		SIA-Contabilidad SIGA
	3. Captura información en SIA Contabilidad	Póliza		SIA Contabilidad
	4. Realiza integración de saldos de las cuentas de balance involucradas en el registro	Integración de saldos		
	5. Notifica a la DCI, la captura de información y envía documento fuente vía correo electrónico a las UA			
Subdirección de Registro Contable	6. Recibe expedientes por correo electrónico			
	7. Turna al Departamento que le corresponda			
Departamento de Análisis del Registro Contable de los activos fijos, bienes de consumo y obra pública Departamento de Integración Contable	8. Verifica que el registro se realice conforme a las Guía Contable		PC-13 PC-14 PC-15	SIA Contabilidad

DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: REGISTRO CONTABLE DE OTRAS OPERACIONES

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTOS	PC	SISTEMA
	¿Es correcto el registro? No. 9. Solicita a la UA la corrección del registro 10. Continúa en actividad no. 3 Si Continúa en procedimiento Consolidación Mensual para Emisión de Estados Financieros			SIA Contabilidad

DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: REGISTRO CONTABLE DE OTRAS OPERACIONES.

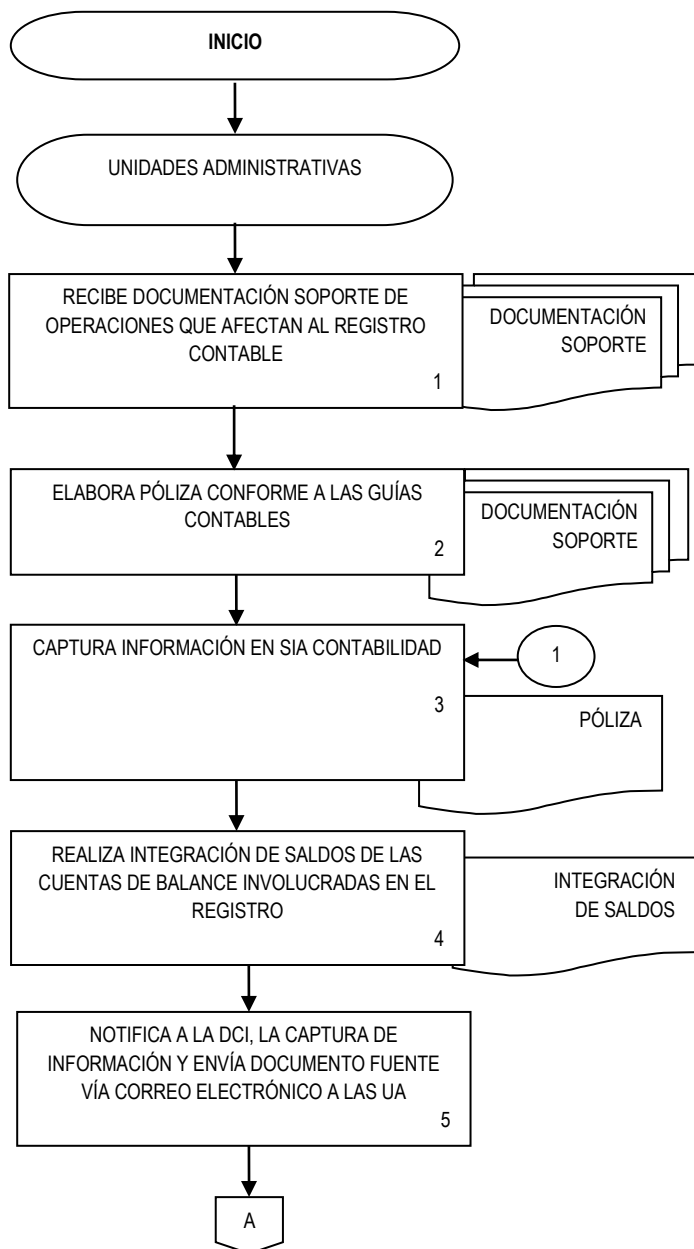
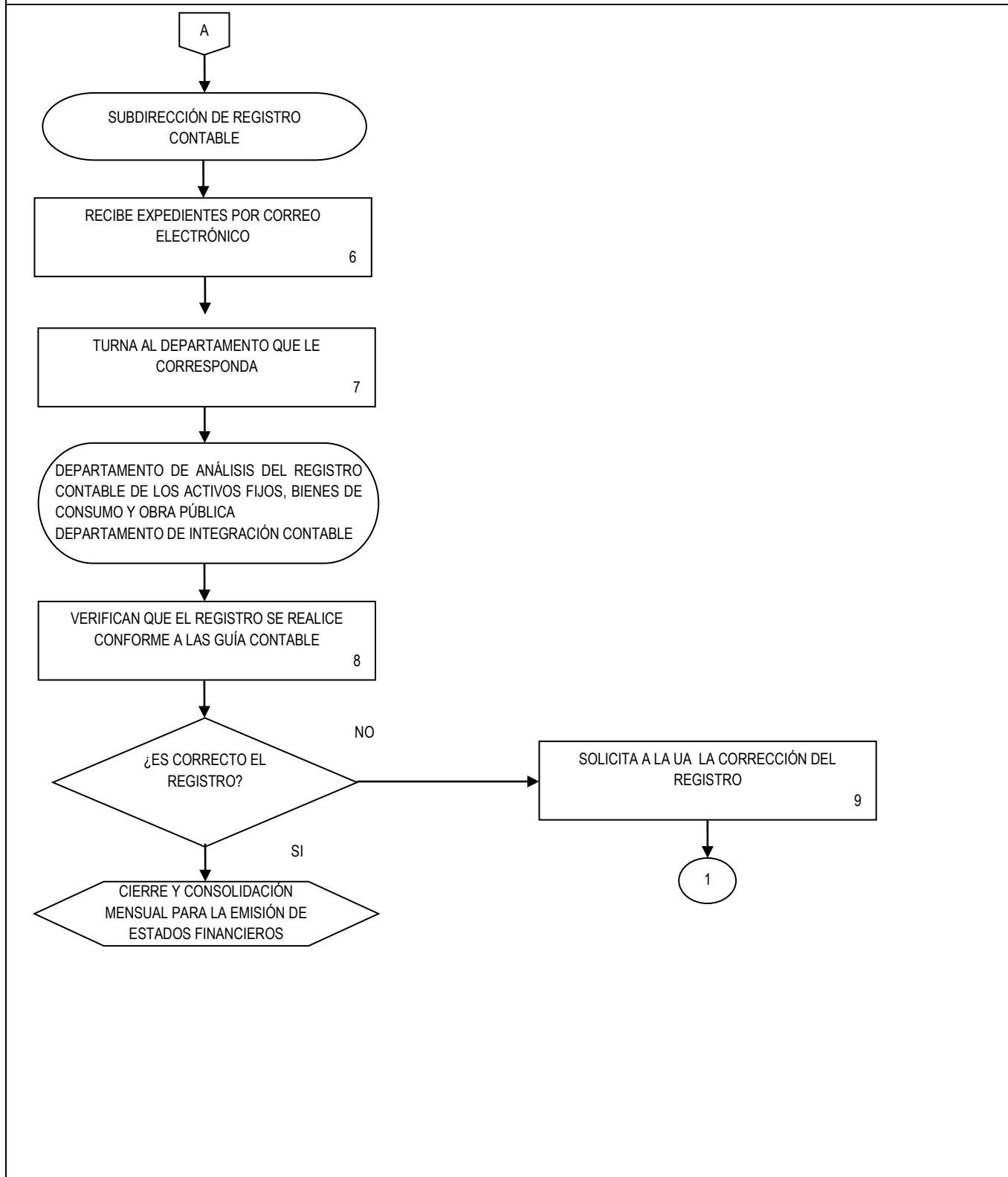


DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: REGISTRO CONTABLE DE OTRAS OPERACIONES.



DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. VIII - 104
MES	AÑO	
01	2017	

VIII.13 REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

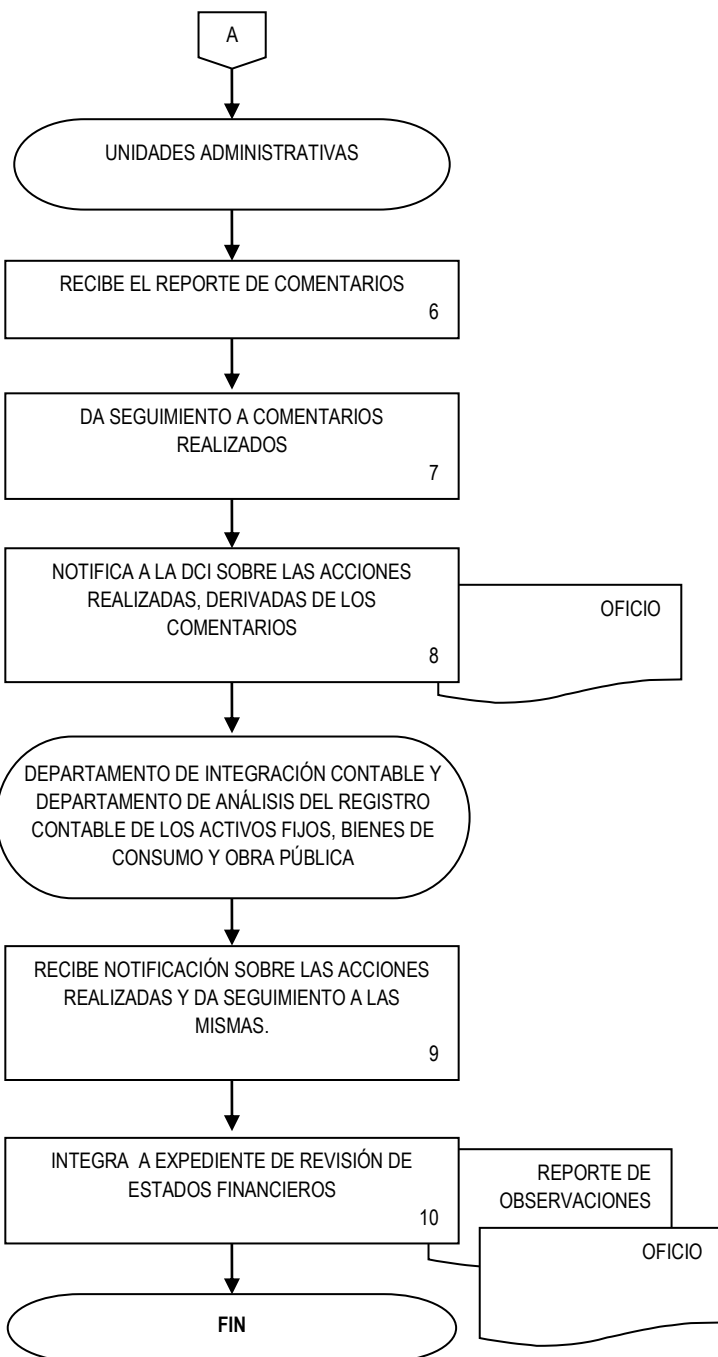
DESCRIPCIÓN NARRATIVA

PROCEDIMIENTO: REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTOS	PC	SISTEMA
UA	Inicio.			
	1. Deposita en el SIICI Estados Financieros, adjuntando archivos conforme al Índice de Estados Financieros.	Estados Financieros		SIICI
Departamento de Integración Contable y Departamento de Análisis del Registro Contable de los activos fijos, bienes de consumo y obra pública	2. Recibe correo electrónico del SIICI, con la confirmación de la recepción de los Estados Financieros			SIICI
	3. Realiza la revisión de estados financieros de las UA	Estado Financiero de las UA		
	4. Elabora reporte "Análisis de la información presentada en Estados Financieros" de	Reporte de observaciones		
	5. Envía a la UA el reporte "Análisis de la información presentada en Estados Financieros"	Oficio		
UA	6. Recibe el reporte de comentarios			
	7. Da seguimiento a comentarios realizados.			
	8. Notifica a la DCI sobre las acciones realizadas, derivadas de los comentarios.	Oficio		
Departamento de Integración Contable y Departamento de Análisis del Registro Contable de los activos fijos, bienes de consumo y obra pública	9. Recibe notificación sobre las acciones realizadas y da seguimiento a las mismas.			
	10. Integra a expediente de revisión de estados financieros	Reporte de observaciones		
	Fin de procedimiento	Oficio		

DIAGRAMA DE FLUJO

PROCEDIMIENTO: REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.





INSTITUTO NACIONAL
DE ESTADÍSTICA Y GEOGRAFÍA

MANUAL DEL SISTEMA INTEGRAL DE CONTABILIDAD INSTITUCIONAL

DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE PROGRAMACIÓN,
ORGANIZACIÓN Y PRESUPUESTO.

VIGENTE DESDE		No. IX - 1
MES	AÑO	
01	2017	

CAPÍTULO IX. INTERPRETACIÓN.

La interpretación del presente Manual, para efectos administrativos corresponderá al Titular de la Dirección General Adjunta de Programación, Organización y Presupuesto, así como la atención de los casos no previstos por el mismo.

TRANSITORIOS.

PRIMERO.- El presente Manual entrará en vigor a partir del día 1° de enero de 2017.

SEGUNDO.- El presente Manual, deja sin efecto al publicado en la Normateca Institucional el 17 de diciembre de 2015 y sus actualizaciones.

El Manual fue aprobado por el Director General Adjunto de Programación, Organización y Presupuesto en el ejercicio de la atribución que le confiere lo dispuesto por la fracción I, del artículo 43 del Reglamento Interior del Instituto Nacional de Estadística y Geografía.

Aguascalientes, Ags., a 19 de Diciembre de 2016.

El Director General Adjunto de Programación, Organización y Presupuesto.



Luis María Zapata Ferrer.