FONDO PLATA ZACATECAS

MANUAL DE CONTABILIDAD

Septiembre de 2022

ÍNDICE

1. Finalidad	3
2. Marco Jurídico	4
3. Lineamientos Técnicos	7
3.1. Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG)	7
3.1.1. Principales Elementos del Sistema de Contabilidad Gubernamental	7
3.1.2. Lista de Cuentas	8
3.1.3. Clasificadores Presupuestarios Armonizados	9
3.1.4. Clasificador por Objeto del Gasto	9
3.1.5. Clasificador por Tipo de Gasto	10
3.2. Registro y archivo de la documentación contable	10
3.3. Elaboración de Estados Financieros	10
3.4. Criterios Relativos a los Estados Financieros Básicos	11
3.4.1. Estado de Situación Financiera	11
3.4.1.1. Procedimiento Contable del Registro de Cartera Vencida	11
3.4.1.2. Procedimiento Contable del Registro de Saldos según Criterios CNBV	11
3.4.1.3. Bienes Adjudicados	12
3.4.1.4. Patrimonio	12
3.5 Estado de Actividades	13
3.6. Estado de Variaciones en el Patrimonio	13
3.7. Estado de Flujos de Efectivo	13
3.8. Estado Analítico del Activo	14
3.9. Estado Analítico de Deuda y Otros Pasivos	15
3.9.1. Notas a los Estados de Financieros	15
4. Estructura Básica de los Principales Estados Financieros	16
5. PLAN DE CUENTAS	33
5.1. Base de Codificación	33
5.2. Catálogo de Cuentas	34
6. INSTRUCTIVO DEL MANEJO DE CUENTAS	57
7. GUIAS CONTABILIZADORAS	80
7.1. Modelos de Asientos	95
8. MATRICES DE CONVERSIÓN	100

1. Finalidad

El Manual de Contabilidad es una herramienta normativa de Fondo Plata Zacatecas, cuya finalidad es generar información que refleje adecuadamente la situación económico-financiera y los resultados de la gestión de la entidad.

El Manual de Contabilidad tiene los siguientes objetivos:

- Uniformar el registro contable de las operaciones de acuerdo con las normas establecidas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV).
- Obtener estados financieros que reflejen, de manera transparente, la exacta situación económico- financiera y los resultados de la gestión de Fondo Plata.
- Permitir que la información financiera represente un instrumento útil para el análisis y el autocontrol de la Entidad; así como para la toma de decisiones por parte del comité Técnico, y la administración.
- Proporcionar información confiable a terceros interesados, así como dar cumplimiento a la normatividad en materia de transparencia.
- Los informes y estados financieros deben elaborarse de acuerdo con las prácticas, métodos, procedimientos, reglas particulares y generales, así como con las disposiciones legales, con el propósito de generar información que tenga validez y relevancia en los ámbitos de los entes públicos, que sea confiable y comparable, que responda a las necesidades y requisitos de la rendición de cuentas, y de la fiscalización, y aporte certeza y transparencia a la gestión financiera gubernamental.

2. Marco Jurídico

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Zacatecas
- Ley de Planeación del Estado de Zacatecas y sus municipios
- Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios
- Ley de Disciplina Financiera y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Zacatecas y sus municipios
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito
- Ley de Fiscalización Superior del Estado de Zacatecas
- Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Zacatecas
- Disposiciones de Carácter General en materia de contabilidad aplicables a fideicomisos públicos emitidas por la C.N.B.VNormas de Información Financiera
- Normas Contables Supletorias
- Contrato de Fideicomiso de Inversión y Administración del Fideicomiso denominado Fondo Plata Zacatecas

El Artículo 6 de la Constitucional establece que para el ejercicio del derecho de acceso a la información, la Federación, los Estados y el Distrito Federal, en el ámbito de sus respectivas competencias, se regirán por los siguientes principios y bases:

I. Toda la información en posesión de cualquier autoridad, entidad, órgano y organismo federal, estatal y municipal, es pública y sólo podrá ser reservada temporalmente por razones de interés público en los términos que fijen las leyes. En la interpretación de este derecho deberá prevalecer el principio de máxima publicidad.

II. La información que se refiere a la vida privada y los datos personales será protegida en los términos y con las excepciones que fijen las leyes.

III. Toda persona, sin necesidad de acreditar interés alguno o justificar su utilización, tendrá acceso gratuito a la información pública, a sus datos personales o a la rectificación de éstos.

IV. Se establecerán mecanismos de acceso a la información y procedimientos de revisión expeditos. Estos procedimientos se sustanciarán ante órganos u organismos especializados e imparciales, y con autonomía operativa, de gestión y de decisión.

V. Los sujetos obligados deberán preservar sus documentos en archivos administrativos actualizados y publicarán a través de los medios electrónicos disponibles, la información completa y actualizada sobre sus indicadores de gestión y el ejercicio de los recursos públicos.

VI. Las leyes determinarán la manera en que los sujetos obligados deberán hacer pública la información relativa a los recursos públicos que entreguen a personas físicas o morales.

VII. La inobservancia a las disposiciones en materia de acceso a la información pública será sancionada en los términos que dispongan las leyes.

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

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

Además en el título III de la LGCG establece que el sistema, al que deberán sujetarse los entes públicos, registrará de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos. Asimismo, generará estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, los cuales serán expresados en términos monetarios.

Cada ente público será responsable de su contabilidad, de la operación del sistema; así como del cumplimiento de lo dispuesto por esta Ley y las decisiones que emita el consejo.

El sistema estará conformado por el conjunto de registros, procedimientos, criterios e informes, estructurados sobre la base de principios técnicos comunes destinados a captar, valuar, registrar, clasificar, informar e interpretar, las transacciones, transformaciones y eventos que, derivados de la actividad económica, modifican la situación patrimonial del gobierno y de las finanzas públicas.

El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad), que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingreso públicos.

La Ley de Contabilidad es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.

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

En el artículo 2 dispone que "Los entes públicos aplicarán la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, la administración de la deuda pública, incluyendo las obligaciones contingentes y el patrimonio del Estado". Dicha contabilidad, tal como lo establece la citada Ley, deberá seguir las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización.

Finalmente, el Artículo 52 señala que los "…entes públicos deberán elaborar los estados de conformidad con las disposiciones normativas y técnicas que emanen de esta Ley o que emita el CONAC".

El registro de las operaciones que realiza Fondo Plata cumplirá las siguientes normas generales para la preparación de los estados financieros:

La contabilidad se ajustará a la estructura básica establecida por las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el CINIF, norma A-1 "Estructura de las Normas de Información financiera" para la aplicación de las Normas de Información Financiera (NIF). En este contexto, los conceptos que integran la contabilidad: los postulados básicos, las reglas particulares y el criterio prudencial de aplicación de las reglas particulares.

En tal virtud, se considerará en primera instancia las NIF y las disposiciones contenidos en las NIF de la Serie A "Marco Conceptual", con excepción de lo establecido por norma A-8 "Supletoriedad", ya que para tal efecto, en primeria instancia se observará lo dispuesto en el criterio A-3 "Aplicación supletoria a los criterios de contabilidad" de las Disposiciones de Carácter General en materia de contabilidad aplicables a fideicomisos públicos emitidas por la C.N.B.V..

La normatividad de la CNBV a que se refiere el párrafo anterior, será sólo a nivel de reglas particulares de registro, valuación, presentación y en su caso revelación, aplicables a rubros específicos dentro de los estados financieros de Fondo Plata Zacatecas, así como de las aplicables a la elaboración de los estados financieros.

Las características cualitativas que la Ley de Contabilidad establece para los estados e información financiera que genere el Sistema de Contabilidad Gubernamental, son congruentes con lo establecido por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF) mediante la NIF A–4, referente al mismo tema.

Los estados financieros anuales deberán estar dictaminados por un auditor externo independiente.

3. Lineamientos Técnicos

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

La Ley de Contabilidad dispone en su artículo 35 que “los entes públicos deberán mantener un registro histórico detallado de las operaciones realizadas como resultado de su gestión financiera, en los libros diario, mayor e inventarios y balances”. En el mismo sentido, el Artículo 36 establece que “la contabilidad deberá contener registros auxiliares que muestren los avances presupuestarios y contables, que permitan realizar el seguimiento y evaluar el ejercicio del gasto público y la captación del ingreso, así como el análisis de los saldos contenidos en sus estados financieros”.

El Sistema Integral de Información Financiera (S.I.I.F.) es el sistema de contabilidad utilizado en el ente público implementado por la Secretaría de Finanzas, el cual está diseñado para operar de acuerdo con las características técnicas definidas en los artículos 19, 38, 40 y 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como en el Marco Conceptual aprobado por el CONAC, mismas que se señalan a continuación:

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

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

3.1 Sistema de Contabilidad Gubernamental

3.1.1. Principales Elementos del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG)

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

1. Plan de Cuentas (Lista de Cuentas)

2. Clasificadores Presupuestarios Armonizados
Por Rubros de Ingresos
Por Objeto del Gasto
Por Tipo de Gasto

3. Momentos Contables
De los ingresos
De los gastos
Del financiamiento

4. Matriz de Conversión

5. Normas contables generales

6. Libros principales y registros auxiliares

7. Manual de Contabilidad
Plan de Cuentas (Lista de cuentas)
Instructivos de manejo de cuentas
Guías Contabilizadoras
Estados financieros básicos a generar por el sistema y estructura de los mismos
Normas o lineamientos que emita la autoridad competente en materia de contabilidad gubernamental en cada orden de gobierno.

A continuación se realiza una contextualización de los elementos principales del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) con documentos relacionados.

3.1.2. Lista de Cuentas.

La Ley de Contabilidad, define la Lista de Cuentas como “la relación ordenada y detallada de las cuentas contables, mediante la cual se clasifican el activo, pasivo y hacienda pública o patrimonio, los ingresos y gastos públicos, y cuentas denominadas de orden o memoranda”. De acuerdo con lo establecido en el Artículo Cuarto Transitorio de la Ley de Contabilidad, se deberá disponer de la Lista de Cuentas, alineada al Plan de Cuentas, clasificadores presupuestarios armonizados y el Catálogo de Bienes a más tardar el 31 de diciembre de 2010.

3.1.3. Clasificadores Presupuestarios Armonizados.

La Ley de Contabilidad establece en su Artículo 41 que “para el registro único de las operaciones presupuestarias y contables, los entes públicos dispondrán de clasificadores presupuestarios, listas de cuentas y catálogos de bienes o instrumentos similares que permitan su interrelación automática.”

De acuerdo con dicho marco legal, los clasificadores presupuestarios armonizados que requiere el SCG para realizar la integración automática de los registros presupuestarios con los contables son los siguientes:
Clasificador por Rubros de Ingresos (rubro, tipo, clase y concepto)
Clasificador por Objeto del Gasto (capítulo, concepto y partida)
Clasificador por Tipo de Gasto
Clasificador por Rubros de Ingresos

El Clasificador por Rubros de Ingresos ordena, agrupa y presenta los ingresos públicos en función de su diferente naturaleza y el carácter de las transacciones que le dan origen.

En la clasificación por rubros de ingresos se identifican los que provienen de fuentes tradicionales como los impuestos, los aprovechamientos, derechos, productos, contribuciones de mejoras, las transferencias; los que proceden del patrimonio público como la venta de activos, de títulos, de acciones y por arrendamiento de bienes, y los que tienen su origen en la disminución de activos.

Esta clasificación permite el registro analítico de las transacciones de ingresos, y la vinculación de los aspectos presupuestarios y contables de los recursos.

La estimación de los ingresos se realiza a nivel de concepto y deberán registrarse en cifras brutas, sin deducciones, representen o no entradas de efectivo.

Finalidad.
La clasificación de los ingresos públicos por rubros tiene, entre otras finalidades, las que a continuación se señalan:
- Identificar los ingresos que los entes públicos captan en función de la actividad que desarrollan.

3.1.4. Clasificador por Objeto del Gasto

El Clasificador por Objeto del Gasto es aplicable a todas las transacciones que realizan los entes públicos para obtener los bienes y servicios que utilizan en la producción de bienes públicos y realizar transferencias e inversiones financieras, en el marco del Presupuesto de Egresos.

Dicho clasificador ha sido diseñado con un nivel de desagregación y especialización que permite que el registro de las transacciones presupuestarias que realizan los entes públicos se integre automáticamente con las operaciones contables de los mismos.

Finalidad

- Facilita la integración automática de las operaciones presupuestarias con las contables y el inventario de bienes.
- Permite el análisis de los efectos del gasto público y la proyección del mismo.

3.1.5. Clasificador por Tipo de Gasto

El Clasificador por Tipo de Gasto relaciona las transacciones públicas derivadas del gasto con los grandes agregados de la clasificación económica tal y como se muestra a continuación:

1 Gasto Corriente
2 Gasto de Capital
3 Amortización de la deuda y disminución de pasivos

3.2. Registro y archivo de la documentación contable

Fondo Plata está obligado a llevar todos los libros de contabilidad, administrativos y los registros que determina el contrato del Fideicomiso. Las operaciones que se registren en los mismos deberán estar respaldadas con la documentación soporte correspondiente.

Practicarán sus estados financieros al día último de cada mes.

La formulación y publicación de tales estados financieros será bajo la estricta responsabilidad de la administración y autorizados por el Comité Técnico del fideicomiso. Fondo Plata publicará sus estados financieros en los plazos y términos establecidos en la Ley de Transparencia.
Asimismo, mantendrán una contabilidad transparente, concreta e individualizada de todas sus operaciones, aplicando en forma integral las normas y procedimientos establecidos en el presente Manual de Contabilidad.

3.3. Elaboración de los Estados Financieros

Para la elaboración de los estados financieros, la contabilidad de Fondo Plata se ajustará a la estructura básica de los estados financieros NIF A-5. En este contexto, los conceptos que integran la contabilidad son: las NIF, las reglas particulares y el criterio prudencial de aplicación de las reglas particulares y la normatividad de la CNBV que será a nivel de reglas particulares de registro, valuación, presentación y en su caso revelación, aplicables a rubros específicos dentro de los estados financieros, así como de las aplicables a la elaboración de los estados financieros.

Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

3.4. Criterios Relativos a los Estados Financieros Básicos

3.4.1. Estado de Situación Financiera

El estado de situación financiera tiene por objetivo presentar el valor de los bienes y derechos de las obligaciones reales, directas o contingentes, así como del patrimonio del Fondo a una fecha determinada.

El estado de situación financiera, por lo tanto, mostrará de manera adecuada y sobre bases consistentes, la posición del Fondo en cuanto a sus activos, pasivos, capital contable y cuentas de orden, de tal forma que se puedan evaluar los recursos económicos con los que cuenta, así como su estructura financiera.

La estructura del balance general agrupará los conceptos de activo, pasivo, capital contable y cuentas de orden, de tal forma que sea consistente con la importancia relativa de los diferentes rubros y refleje de mayor a menor su grado de liquidez o exigibilidad, según sea el caso.

3.4.1.1 Procedimiento Contable del Registro de Cartera Vencida

En una póliza se registra a una cuenta de gastos (con el concepto de Estimación Preventiva para Créditos Incobrables) lo que aumentó o disminuyó el saldo de las cuentas de Balance de la Cartera Vencida en comparación con el mes anterior, quedando empatado siempre con la cuenta de Estimación para Cuentas Incobrables también como cuenta de Balance, ya que se tiene provisionada al 100%. Es decir, para registrar la Estimación Preventiva de Créditos Incobrables de cada mes, se compara con el saldo de cartera vencida del mes anterior y la diferencia se carga o abona a gastos del periodo (ejercicio actual) por el concepto de cuentas incobrables y su contrapartida a la cuenta de Balance por el mismo concepto.

3.4.1.2 Procedimiento Contable del Registro de Saldos Según Criterios CNBV

Se generan reportes auxiliares de saldos de las cuentas de cartera (capital e intereses) del programa contable (S.I.I.F.), para compararlo con el reporte generado del sistema de cartera (S.I.A.C.) con saldos según criterios de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV) para empatarlo con este último. Se elabora una póliza por programa, cargando o abonando las cuentas de cartera contables que se debieron haber afectado con base a ese criterio, ya que el sistema de cartera genera las pólizas solo con el saldo vencido y según criterios CNBV debe ser trasladada la totalidad del saldo del crédito a vencido o vigente según sea el caso (cartera vencida a más de 91 días de retraso) y así, por recomendación de Nacional Financiera, los estados financieros reflejen saldos según criterios CNBV.

3.4.1.3 Bienes Adjudicados

Objetivo y alcance

El presente criterio tiene como objetivo definir las normas particulares relativas al registro, valuación, presentación y revelación en los estados financieros, de los bienes que se adjudique Fondo Plata Zacatecas.

Definiciones
Bienes adjudicados.- Bienes inmuebles que como consecuencia de una cuenta, derecho o partida incobrable, Fondo Plata:
a) adquiera mediante adjudicación judicial, o
b) reciba mediante dación en pago.

Costo.- Aquél que se fije para efectos de la adjudicación de bienes como consecuencia de juicios relacionados con reclamaciones de derechos a favor del Fondo. En el caso de daciones en pago, será el precio convenido entre las partes.

Precio probable de venta.- Aquél determinado a la fecha de adjudicación mediante avalúo que cumpla con los requerimientos establecidos por la CNBV, o bien, para aquellos bienes no sujetos de avalúo, el determinado de acuerdo al criterio de contabilidad que corresponda al tipo de bien de que se trate.

Valor de adjudicación.- Se entenderá por este valor, para efectos de las disposiciones de carácter general aplicables a la metodología de la calificación de la cartera crediticia, al valor en libros del bien.

Normas de registro.- Los bienes adquiridos mediante adjudicación judicial deberán registrarse en la fecha en que cause ejecutoria el auto aprobatorio del remate mediante el cual se decretó la adjudicación.

Los bienes que hayan sido recibidos mediante dación en pago se registrarán, por su parte, en la fecha en que se firme la escritura de dación, o en la que se haya dado formalidad a la transmisión de la propiedad del bien.

3.4.1.4 Patrimonio

El patrimonio, el cual se divide en:

a) patrimonio contribuido que está representado por las aportaciones que efectúe el Gobierno Federal, Gobierno Estatal de acuerdo con la legislación aplicable, y

b) Patrimonio ganado que corresponde a las reservas, los resultados de ejercicios anteriores y a las partidas que forman parte de la utilidad integral.

Al calce del Estado de Situación Financiera, deberán revelar el monto histórico de las aportaciones a que hace referencia el párrafo anterior.

3.5. Estado de Actividades

El estado de actividades tiene por objeto presentar información sobre las operaciones desarrolladas por Fondo Plata, así como otros eventos económicos que le afectan, que no necesariamente provengan de decisiones o transacciones derivadas del comité técnico del Fideicomiso, durante un periodo determinado.

Por consiguiente, el estado de resultados mostrará el incremento o decremento en el patrimonio de Fondo Plata, atribuible a las operaciones efectuadas, durante un periodo establecido.

3.6. Estado de Variaciones en el Patrimonio

La información de carácter financiero debe cumplir, entre otros, con el fin de reportar las modificaciones en las aportaciones de los Gobiernos Federal y Estatal durante un periodo contable definido, requiriéndose el establecimiento, mediante criterios específicos, de los objetivos y estructura general que debe tener el estado de variaciones en el patrimonio.

Este estado financiero mostrará el incremento o decremento en el patrimonio del Fideicomiso, derivado de dos tipos de movimientos: inherentes a las decisiones de los Gobiernos Estatal y Federal y comité técnico y al reconocimiento de la utilidad integral.

3.7. Estado de Flujos de Efectivo

Su finalidad es proveer de información sobre los flujos de efectivo del ente público identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos.

Proporciona una base para evaluar la capacidad del ente para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos.

Por la importancia que tiene el efectivo en cualquier ente, este estado constituye una referencia para la identificación de las entradas y salidas de recursos.

El estado de flujo de efectivo, es emitido tanto por los entes lucrativos como por aquéllos que tienen propósitos no lucrativos y se conforma por los siguientes elementos básicos: origen de los recursos y aplicación de recursos.

<u>Origen de los recursos</u>: Es el incremento del flujo de efectivo, provocado por la disminución de

cualquier otro activo distinto al efectivo, el incremento de pasivos, o por incrementos la Hacienda Pública/Patrimonio contribuido.

Para que una entrada de recursos pueda ser considerada como tal, debe identificarse necesariamente con un incremento en el efectivo.

Se pueden distinguir esencialmente los siguientes tipos de entradas de recursos:

a) de gestión; son los que se obtienen como consecuencia de realizar las actividades que representan la principal fuente de ingresos para la entidad;
b) de participaciones, aportaciones, transferencias y subsidios recibidos de otros entes públicos;
c) de financiamiento; son los recursos que provienen del endeudamiento, aportaciones o participaciones de capital; y
d) de inversión, que son los recursos que se obtienen por la disposición de activos de larga duración, y representan la recuperación del valor económico de los mismos.

Aplicación de los recursos: Es la disminución del efectivo, provocada por el incremento de cualquier otro activo distinto al efectivo, la disminución de pasivos o por la disposición del patrimonio.

Para que una aplicación de recursos pueda ser considerada como tal, debe identificarse necesariamente con una disminución de efectivo.

Se pueden distinguir, esencialmente, los siguientes tipos de aplicación de recursos:

a) para gestión, que son las que se aplican como consecuencia de realizar las actividades propias del ente.
b) para aportaciones, transferencias y subsidios a otros entes públicos
c) para financiamiento, que son las que se aplican para disminuir el endeudamiento.
d) para inversión, que son las que se aplican a la adquisición de activos de larga duración.

3.8. Estado Analítico del Activo

Muestra el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios de que dispone el ente público para realizar sus actividades, entre el inicio y el fin del período.

3.9. Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Muestra las obligaciones insolutas de los entes públicos, al inicio y fin de cada período, derivadas del endeudamiento interno y externo, realizado en el marco de la legislación vigente.

3.9.1 Notas a los Estados Financieros

Son parte integrante de los mismos y se clasifican en:

- Notas de desglose;
- Notas de memoria (cuentas de orden); y
- Notas de gestión administrativa.

Por último, se hace notar que es necesario que el presente estado sea analizado en conjunto con sus notas particulares con el fin de obtener información relevante para su análisis y comprensión más allá de lo que surge de su estructura.

En los siguientes Anexos se presenta la estructura básica que presentarán los estados financieros para la exposición de los resultados y situación financiera del organismo a un período determinado.

4. Estructura Básica de los Principales Estados Financieros.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 20xx y 31 de diciembre de 20xx

(Pesos)

Ente Público: Fondo Plata Zacatecas 158127

CONCEPTO	Año		CONCEPTO	Año	
	2017	2016		2017	2016
ACTIVO			**PASIVO**		
Activo Circulante			***Pasivo Circulante***		
Efectivo y Equivalentes	**0**	**0**	**Cuentas por Pagar a Corto Plazo**	**0**	**0**
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	**0**	**0**	**Documentos por Pagar a Corto Plazo**	**0**	**0**
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	**0**	**0**	**Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo**	**0**	**0**
Inventarios	**0**	**0**	**Títulos y Valores a Corto Plazo**	**0**	**0**
Almacenes	**0**	**0**	**Pasivos Diferidos a Corto Plazo**	**0**	**0**
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	**- 0**	**- 0**	**Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo**	**0**	**0**
Otros Activos Circulantes	**0**	**0**	**Provisiones a Corto Plazo**	**0**	**0**
			Otros Pasivos a Corto Plazo	**0**	**0**
Total de Activos Circulantes	**0**	**0**			

						Total de Pasivos Circulantes	**0**	**0**	
	Activo No Circulante					***Pasivo No Circulante***			
	Inversiones Financieras a Largo Plazo		**0**	**0**		**Cuentas por Pagar a Largo Plazo**	**0**	**0**	
	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		**0**	**0**		**Documentos por Pagar a Largo Plazo**	**0**	**0**	
	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		**0**	**0**		**Deuda Pública a Largo Plazo**	**0**	**0**	
	Bienes Muebles		**0**	**0**		**Pasivos Diferidos a Largo Plazo**	**0**	**0**	
	Activos Intangibles		**0**	**0**		**Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo**	**0**	**0**	
	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		**-**	**0**		**Provisiones a Largo Plazo**	**0**	**0**	
	Activos Diferidos		**0**	**- 0**					
	Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		**- 0**	**- 0**		***Total de Pasivos No Circulantes***	**0**	**0**	
	Otros Activos no Circulantes		**0**	**0**					
				0		***Total del Pasivo***	**0**	**0**	
	Total de Activos No Circulantes		**- 0**	**- 0**					
						HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO			
	Total del Activo		**0**	**0**					
						Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	**0**	**0**	
						Aportaciones	**0**	**0**	
						Donaciones de Capital	**0**	**0**	
						Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	**0**	**0**	

						Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**0**	**0**	
						Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	**0**	**0**	
						Resultados de Ejercicios Anteriores	**0**	**0**	
						Revalúos	**0**	**0**	
						Reservas	**0**	**0**	
						Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	**0**	**0**	
						Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Publica/Patrimonio	**0**	**0**	
						Resultado por Posición Monetaria	**0**	**0**	
						Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	**0**	**0**	
						Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**0**	**0**	
						Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	**0**	**0**	
	Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.								

Fondo Plata Zacatecas 158127
Estado de Actividades
Del 01 al 31 de enero del 20XX y 01 al 31 de enero de 20XX
(Cifras en Pesos)

Concepto	20XN	20XN-1
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de Gestión	**0**	**0**
Impuestos	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos	0	0
Aprovechamientos	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	**0**	**0**
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0	0
Otros Ingresos y Beneficios	**0**	**0**
Ingresos Financieros	0	0
Incremento por Variación de Inventarios	0	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**0**	**0**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	**0**	**0**
Gastos de Funcionamiento	0	0
Servicios Personales	0	0
Materiales y Suministros	0	0
Servicios Generales		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**0**	**0**
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0

Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	0	0
Transferencias al Exterior		
Participaciones y Aportaciones	**0**	**0**
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios		
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	**0**	**0**
Intereses de la Deuda Pública	0	0
Comisiones de la Deuda Pública	0	0
Gastos de la Deuda Pública	0	0
Costo por Coberturas	0	0
Apoyos Financieros	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0	0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0	0
Provisiones	0	0
Disminución de Inventarios	0	0
Otros Gastos	0	0
Inversión Pública	**0**	**0**
Inversión Pública no Capitalizable	0	0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**0**	**0**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

Estado de Variación en la Hacienda Pública

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 20xx

(Pesos)

Ente Público: Fondo Plata Zacatecas 158127

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	0	0	0	0	0
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio	0	0	0	0	0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	0	0	0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0

	Revalúos	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
	Reservas	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
	Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 20xx (antr)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
	Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 20xx (act)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
	Aportaciones	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
	Donaciones de Capital	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
	Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
	Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
	Resultados de Ejercicios Anteriores	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
	Revalúos	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
	Reservas	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
	Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 20xx (act)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
	Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.						

Estado de Flujos de Efectivo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 20xx y del 1 de enero al 31 de diciembre de 20xx

(Pesos)

Ente Público: Fondo Plata Zacatecas 158127

Concepto	20xx	20xx	Concepto	20xx	20xx
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación			**Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión**		
Origen	**0**	**0**	**Origen**	**0**	**0**
Impuestos	**0**	**0**	**Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**	**0**	**0**
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	**0**	**0**	**Bienes Muebles**	**0**	**0**
Contribuciones de mejoras	**0**	**0**	**Otros Orígenes de Inversión**	**0**	**0**
Derechos	**0**	**0**			
Productos de Tipo Corriente	**0**	**0**	**Aplicación**	**0**	**0**
Aprovechamientos de Tipo Corriente	**0**	**0**	**Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**	**0**	**0**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	**0**	**0**	**Bienes Muebles**	**0**	**0**
Ingresos no Comprendidos en las	**0**	**0**	**Otras Aplicaciones de Inversión**	**0**	**0**

			Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago											
			Participaciones y Aportaciones		**0**	**0**			**Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión**				**0**	**0**
			Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas		**0**	**0**								
			Otros Orígenes de Operación		**0**	**0**								
								Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento						
		Aplicación			**0**	**0**								
			Servicios Personales		**0**	**0**			**Origen**				**0**	**0**
			Materiales y Suministros		**0**	**0**				**Endeudamiento Neto**			**0**	**0**
			Servicios Generales		**0**	**0**				**Interno**			**0**	**0**
										Externo			**0**	**0**
			Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		**0**	**0**				**Otros Orígenes de Financiamiento**			**0**	**0**
			Transferencias al resto del Sector Público		**0**	**0**								
			Subsidios y Subvenciones		**0**	**0**			**Aplicación**				**0**	**0**
			Ayudas Sociales		**0**	**0**				**Servicios de la Deuda**			**0**	**0**
			Pensiones y Jubilaciones		**0**	**0**				**Inter**			**0**	**0**

									no					
			Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	**0**	**0**				**Externo**			**0**	**0**	
			Transferencias a la Seguridad Social	**0**	**0**				**Otras Aplicaciones de Financiamiento**			**0**	**0**	
			Donativos	**0**	**0**									
			Transferencias al Exterior	**0**	**0**			**Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento**				**0**	**0**	
			Participaciones	**0**	**0**									
			Aportaciones	**0**	**0**		**Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo**					**0**	**0**	
			Convenios	**0**	**0**									
			Otras Aplicaciones de Operación	**0**	**0**									
							Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio					**0**	**0**	
		Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación		**0**	**0**		**Efectivo y Equivalente al Efectivo al Final del Ejercicio**					**0**	**0**	
	Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.													

Estado de Cambios en la Situación Financiera

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 20xx

(Pesos)

Ente Público: Fondo Plata Zacatecas 158127

Concepto	Origen	Aplicación		Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO				**PASIVO**		
Activo Circulante				***Pasivo Circulante***		
Efectivo y Equivalentes	**0**	**0**		**Cuentas por Pagar a Corto Plazo**	**0**	**0**
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	**0**	**0**		**Documentos por Pagar a Corto Plazo**	**0**	**0**
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	**0**	**0**		**Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo**	**0**	**0**
Inventarios	**0**	**0**		**Títulos y Valores a Corto Plazo**	**0**	**0**
Almacenes	**0**	**0**		**Pasivos Diferidos a Corto Plazo**	**0**	**0**
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	**- 0**	**- 0**		**Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo**	**0**	**0**
Otros Activos Circulantes	**0**	**0**		**Provisiones a Corto Plazo**	**0**	**0**
				Otros Pasivos a Corto Plazo	**0**	**0**
Total de Activos Circulantes	**0**	**0**				
				Total de Pasivos Circulantes	**0**	**0**
Activo No Circulante				***Pasivo No Circulante***		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	**0**	**0**		**Cuentas por Pagar a Largo Plazo**	**0**	**0**

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		**0**	**0**		**Documentos por Pagar a Largo Plazo**	**0**	**0**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		**0**	**0**		**Deuda Pública a Largo Plazo**	**0**	**0**
Bienes Muebles		**0**	**0**		**Pasivos Diferidos a Largo Plazo**	**0**	**0**
Activos Intangibles		**0**	**0**		**Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo**	**0**	**0**
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		**-**	**0**		**Provisiones a Largo Plazo**	**0**	**0**
Activos Diferidos		**0**	**- 0**				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		**- 0**	**- 0**		***Total de Pasivos No Circulantes***	**0**	**0**
Otros Activos no Circulantes		**0**	**0**				
			0		***Total del Pasivo***	**0**	**0**
Total de Activos No Circulantes		**- 0**	**- 0**				
					HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Total del Activo		**0**	**0**				
					Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	**0**	**0**
					Aportaciones	**0**	**0**
					Donaciones de Capital	**0**	**0**
					Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	**0**	**0**
					Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**0**	**0**
					Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	**0**	**0**
					Resultados de Ejercicios Anteriores	**0**	**0**
					Revalúos	**0**	**0**
					Reservas	**0**	**0**

					Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	**0**	**0**
					Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Publica/Patrimonio	**0**	**0**
					Resultado por Posición Monetaria	**0**	**0**
					Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	**0**	**0**
					Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**0**	**0**
					Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	**0**	**0**
Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.							

Estado de Analítico del Activo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 20xx

(Pesos)

Ente Público: Fondo Plata Zacatecas 158127

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Activo Circulante					
Efectivo y Equivalentes	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Inventarios	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Almacenes	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	**- 0**	**- 0**	**- 0**	**- 0**	**- 0**
Otros Activos Circulantes	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Total de Activos Circulantes	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Activo No Circulante					
Inversiones Financieras a Largo Plazo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Bienes Muebles	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Activos Intangibles	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	**-**	**0**	**0**	**-**	**0**
Activos Diferidos	**0**	**- 0**	**0**	**0**	**- 0**
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	**- 0**	**- 0**	**- 0**	**- 0**	**- 0**
Otros Activos no Circulantes	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Total de Activos No Circulantes	**- 0**	**- 0**	**- 0**	**- 0**	**- 0**
Total del Activo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.							

Estado de Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Al 31 de diciembre de 20xx

(Pesos)

Ente Público: Fondo Plata Zacatecas 158127

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito	Pesos Mexicanos		0	0
Instituciones de Crédito	Pesos Mexicanos		0	0
Instituciones de Crédito	Pesos Mexicanos		0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
			0	0
Subtotal a Corto Plazo			0	0
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito	Pesos Mexicanos		0	0
Instituciones de Crédito	Pesos Mexicanos		0	0
Instituciones de Crédito	Pesos Mexicanos		0	0
Instituciones de Crédito	Pesos Mexicanos		0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0

Deuda Externa			**0**	**0**
Organismos Financieros Internacionales			**0**	**0**
OTROS PASIVOS				
Otros Documentos por pagar a Corto Plazo			**0**	**0**

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.								

5. PLAN DE CUENTAS

El objetivo del Plan de Cuentas es proporcionar a los entes públicos, los elementos necesarios que les permita contabilizar sus operaciones, proveer información útil en tiempo y forma, para la toma de decisiones por parte de los responsables de administrar las finanzas públicas, para garantizar el control del patrimonio; así como medir los resultados de la gestión pública financiera y para satisfacer los requerimientos de todas las instituciones relacionadas con el control, la transparencia y la rendición de cuentas.

En este sentido constituye una herramienta básica para el registro de las operaciones, que otorga consistencia a la presentación de los resultados del ejercicio y facilita su interpretación, proporcionando las bases para consolidar bajo criterios armonizados la información contable.

Para el registro de las operaciones contables y presupuestarias, el Fondo Plata Zacatecas se está ajustando a sus respectivos Clasificadores por Rubros de Ingresos, Tipo de Gasto y Objeto del Gasto al Plan de Cuentas, mismos que estarán armonizados.

5.1. Base de Codificación

El código de cuentas ha sido diseñado con la finalidad de establecer una clasificación, flexible, ordenada y pormenorizada de las cuentas de mayor y de las subcuentas que se debe utilizar para el registro contable de las operaciones del ente público. La estructura presentada en este documento, permite formar agrupaciones que van de conceptos generales a particulares, el cual se conforma de 5 niveles de clasificación y de 5 dígitos como sigue:

PRIMER AGREGADO	
Género	1 Activo
Grupo	1.1 Activo Circulante
Rubro	1.1.1 Efectivo y Equivalentes

SEGUNDO AGREGADO	
Cuenta	1.1.1.1 Efectivo
Subcuenta	1.1.1.1.1 Caja

5.2. Catálogo de Cuentas

1112	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**BANCOS/TESORERIA**	**D**	**C**	**A**	**A1**	**0**
1112	**200**	**0**	**0**	**0**	**0**	**BANCOS**	**D**	**C**	**A**	**A1**	**0**
1112	200	1	0	0	0	BANCOMER	D	C	A	A1	0
1112	200	1	4203	0	0	Bancomer Cta. 0155654203	D	F	A	A1	1
1112	200	1	7631	0	0	SEDEZAC FONDO PLATA P.P. Cta. 0158757631	D	F	A	A1	1
1112	200	1	4748	0	0	Bancomer Cta. 0161984748 (Cdtos. Tlaltenango)	D	F	A	A1	1
1112	200	1	7098	0	0	Bancomer Cta. 0163187098 P.P. 2008	D	F	A	A1	1
1112	200	1	5265	0	0	Bancomer Cta. 0181345265 Proy. Prod.2010	D	F	A	A1	1
1112	200	1	6237	0	0	Bancomer Cta. 0181346237 Prog. Cap. Semilla	D	F	A	A1	1
1112	200	1	5707	0	0	Bancomer Cta. 0185455707 Prog. Mi Tortilla 2009	D	F	A	A1	1
1112	200	1	3745	0	0	Bancomer Cta. 0189973745 Proy. Prod. 2011	D	F	A	A1	1
1112	200	1	7665	0	0	Cta. 0193697665 Proy. Prod. 2012	D	F	A	A1	1
1112	200	1	7651	0	0	Bmr. Cta. 0194607651 P/Fortalec Fondo Plata FEDERA	D	F	A	A1	1
1112	200	1	7540	0	0	Bmr. Cta. 0194927540 P/Fortalec. Fondo Plata ESTAT	D	F	A	A1	1
1112	200	1	3705	0	0	Cta. 0199043705 Proy. Prod. 2013	D	F	A	A1	1
1112	200	1	6198	0	0	Cta. 0199043705 Proy. Prod. 2015	D	F	A	A1	1
1112	200	6	0	0	0	BANCO H.S.B.C.	D	C	A	A1	1
1112	200	6	3689	0	0	FideiBital (HSBC) 158127-6131883689	D	F	A	A1	1
1112	200	6	5463	0	0	Banco HSBC 4019325463	D	F	A	A1	1
1112	200	2	0	0	0	BANORTE	D	C	A	A1	1
1112	200	2	5524	0	0	Banorte Cta. 0509515524	D	F	A	A1	1
1112	200	3	0	0	0	BANAMEX	D	C	A	A1	1
1112	200	3	7182	0	0	Banamex Cta. 06070097182	D	F	A	A1	1
1112	200	3	7182	0	0	Banamex Cta. 70136579620	D	F	A	A1	1
1112	200	3	7182	0	0	Banamex Cta. 70137487363	D	F	A	A1	1
1114	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)**	**D**	**C**	**A**	**A1**	**0**
1114	**200**	**0**	**0**	**0**	**0**	**VALORES EMITIDOS POR INST. CRED.**	**D**	**C**	**A**	**A1**	**0**
1114	200	6	0	0	0	**v. Bital (HSBC)**	D	**C**	A	A1	0
1114	200	6	3689	0	0	v. Bital (HSBC) reinversión al día	D	F	A	A1	1
1114	200	1	0	0	0	**Valores Bancomer**	D	C	A	A1	0
1114	200	1	4203	0	0	Inversión Bancomer Cta. Fondo Plata	D	F	A	A1	1

1114	200	1	7631	0	0	Inversión Bancomer Cta. 0158757631 PP07	D	F	A	A1	1
1114	200	1	4748	0	0	Inversión Bancomer Cta. 0161984748	D	F	A	A1	1
1114	200	1	7098	0	0	Inversión Bancomer Cta. 0163187098 PP2008	D	F	A	A1	1
1114	200	1	5265	0	0	Inversión Bancomer Cta. 0181345265 P. P. 2010	D	F	A	A1	1
1114	200	1	6237	0	0	INVERSION BMR. Cta. Prog. Capital Semilla	D	F	A	A1	1
1114	200	1	5707	0	0	INVERSION BMR. Cta. Prog. Mi Tortilla 2009	D	F	A	A1	1
1114	200	1	3745	0	0	Inversión Bmr. Cta. Proy. Prod. 2011	D	F	A	A1	1
1114	200	1	7665	0	0	Inversión Bancomer Cta. Proy. Prod. 2012	D	F	A	A1	1
1114	200	1	7651	0	0	Inversion Bmr. Cta. 0194607651 Fortalec. FEDERAL	D	F	A	A1	1
1114	200	1	7540	0	0	Inversión Bmr. Cta. 0194927540 Fortalec. ESTATAL	D	F	A	A1	1
1114	200	1	3705	0	0	Inversión Bmr. Proy. Prod. 2013 0199043705	D	F	A	A1	1
1114	200	1	6198	0	0	Cta. 0105886198 Proy. Prod. 2015	D	F	A	A1	1
1114	200	4	1	0	0	Inversión Empresarial Banamex Fondo Plata	D	F	A	A1	1
1114	200	4	2	0	0	Inversión Banamex Fondos Gubernamentales	D	F	A	A1	1
1122	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**Cuentas por Cobrar a Corto Plazo**	**D**	**C**	**A**	**A1**	**0**
1122	**102**	**0**	**0**	**0**	**0**	CARTERA VIGENTE	D	C	A	A1	0
1122	**102**	**2016**	**0**	**0**	**0**	CARTERA TOTAL VIGENTE	D	C	A	A1	0
1122	**102**	**2016**	**1**	**0**	**0**	**CARTERA VIGENTE**	D	**C**	A	A1	0
1122	**102**	**2016**	**1**	**1**	**0**	**CARTERA VIGENTE FONDO PLATA**	D	**C**	A	A1	0
1122	102	2016	1	1	1	CREDITOS AVIO	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	1	2	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	1	3	REESTRUCTURAS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	1	4	CARTERA JUDICIAL VIGENTE	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	1	5	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	4	0	**FOCIR, Prog. Mi Tortilla 2007**	D	**C**	A	A1	0
1122	102	2016	1	4	1	CREDITOS AVIO	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	4	2	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	4	3	REESTRUCTURAS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	4	4	CARTERA JUDICAL VIGENTE	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	4	5	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	5	0	**SE Créditos Tlaltenango**	D	**C**	A	A1	0
1122	102	2016	1	5	1	CREDITOS AVIO	D	F	A	A1	1

1122	102	2016	1	5	2	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	5	3	REESTRUCTURAS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	5	4	CARTERA JUDICIAL VIGENTE	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	5	5	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	7	0	**FOCIR, Proy. Prod. 2010**	D	**C**	A	A1	0
1122	102	2016	1	7	1	CREDITOS AVIO	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	7	2	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	7	3	REESTRUCTURAS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	7	4	CARTERA JUDICIAL VIGENTE	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	7	5	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	8	0	**FOCIR, Prog. Capital Semilla**	D	**C**	A	A1	0
1122	102	2016	1	8	1	CREDITOS AVIO	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	8	2	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	8	3	REESTRUCTURAS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	8	4	CARTERA JUDICIAL VIGENTE	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	8	5	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	9	0	**FOCIR, Prog. Mi Tortilla 2009**	D	**C**	A	A1	0
1122	102	2016	1	9	1	CREDITOS AVIO	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	9	2	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	9	3	REESTRUCTURAS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	9	4	CARTERA JUDICIAL VENCIDA	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	9	5	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	10	0	**FOCIR, Proy. Prod. 2011**	D	**C**	A	A1	0
1122	102	2016	1	10	1	CREDITOS AVIO	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	10	2	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	10	3	REESTRUCTURAS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	10	4	CARTERA JUDICIAL	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	10	5	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	11	0	**FOCIR, Proy. Prod. 2012**	D	**C**	A	A1	0
1122	102	2016	1	11	1	CREDITOS AVIO	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	11	2	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	11	3	REESTRUCTURAS	D	F	A	A1	1

1122	102	2016	1	11	4	CARTERA JUDICIAL	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	11	5	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	12	0	**Créditos Proy. Prod. 2013**	D	**C**	A	A1	0
1122	102	2016	1	12	1	AVIO	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	12	2	REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	12	3	REESTRUCTURAS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	12	4	CARTERA JUDICIAL	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	12	5	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	13	0	**CREDITOS PROGRAMA EMERGENTE ZACATECAS**	D	**C**	A	A1	0
1122	102	2016	1	13	1	CREDITOS AVIO VIGENTE	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	13	2	CREDITOS REFACCIONARIOS VIGENTE	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	13	3	REESTRUCTURAS VIGENTE	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	13	4	CREDITOS JUDICIAL VIGENTE	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	13	5	CREDITOS SIMPLES VIGENTE	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	14	0	**CREDITOS PROY. PROD. 2015**	D	**C**	A	A1	0
1122	102	2016	1	14	1	CREDITOS AVIO VIGENTE	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	14	2	CREDITOS REFACCIONARIOS VIGENTE	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	15	0	**CREDITOS PROG. EMERG. 2017**	D	**C**	A	A1	0
1122	102	2016	1	15	1	CREDITOS AVIO VIGENTE	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	1	15	2	CREDITOS REFACCIONARIOS VIGENTE	D	F	A	A1	1
1122	**102**	**2016**	**2**	**0**	**0**	**CARTERA VENCIDA SIAC**	**D**	**C**	**A**	**A1**	**0**
1122	**102**	**2016**	**2**	**1**	**0**	**CARTERA VENCIDA FONDO PLATA**	**D**	**C**	**A**	**A1**	**0**
1122	102	2016	2	1	1	CREDITOS AVIO	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	1	2	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	1	3	REESTRUCTURAS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	1	4	CARTERA JUDICIAL VENCIDA	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	1	5	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	2	0	**CARTERA VENCIDA INMUZA**	D	**C**	A	A1	0
1122	102	2016	2	2	1	CREDITOS AVIO	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	2	2	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	2	3	REESTRUCTURAS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	2	4	CARTERA JUDICIAL VENCIDA	D	F	A	A1	1

1122	102	2016	2	2	5	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	3	0	**CARTERA VENCIDA Proy. Prod. 2007**	D	**C**	A	A1	0
1122	102	2016	2	3	1	CREDITOS AVIO	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	3	2	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	3	3	REESTRUCTURAS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	3	4	CARTERA JUDICIAL VENCIDA	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	3	5	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	4	0	**CARTERA VENCIDA Prog. Mi Tortilla 2007**	D	**C**	A	A1	0
1122	102	2016	2	4	1	CREDITOS AVIO	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	4	2	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	4	3	REESTRUCTURAS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	4	4	CARTERA VENCIDA JUDICIAL	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	4	5	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	5	0	**CARTERA VENCIDA Cdtos. Tlaltenango**	D	**C**	A	A1	0
1122	102	2016	2	5	1	CREDITOS AVIO	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	5	2	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	5	3	REESTRUCTURAS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	5	4	CARTERA JUDICIAL VENCIDA	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	5	5	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	7	0	**CARTERA VENCIDA Proy. Prod. 2010**	D	**C**	A	A1	0
1122	102	2016	2	7	1	CREDITOS AVIO	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	7	2	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	7	3	REESTRUCTURAS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	7	4	CARTERA VENCIDA JUDICIAL	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	7	5	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	8	0	**CARTERA VENCIDA Prog. Capital Semilla**	D	**C**	A	A1	0
1122	102	2016	2	8	1	CREDITOS AVIO	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	8	2	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	8	3	REESTRUCTURAS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	8	4	CARTERA JUDICIAL VENCIDA	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	8	5	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	9	0	**CARTERA VENCIDA Prog. Mi Tortilla 2009**	D	**C**	A	A1	0

1122	102	2016	2	9	1	CREDITOS AVIO	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	9	2	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	9	3	REESTRUCTURAS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	9	4	CARTERA VENCIDA JUDICIAL.	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	9	5	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	10	0	**CARTERA VENCIDA Proy. Prod. 2011**	D	**C**	A	A1	0
1122	102	2016	2	10	1	CREDITOS AVIO	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	10	2	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	10	3	REESTRUCTURAS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	10	4	CARTERA JUDICIAL VENCIDA	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	10	5	CREDITOS SIMPLES VENCIDA	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	11	0	**CARTERA VENCIDA Proy. Prod. 2012**	D	**C**	A	A1	0
1122	102	2016	2	11	1	CREDITOS AVIO	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	11	2	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	11	3	REESTRUCTURAS	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	11	4	CARTERA JUDICIAL VENCIDA	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	11	5	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	12	0	**CARTERA VENCIDA Proy. Prod. 2013**	D	**C**	A	A1	0
1122	102	2016	2	12	1	AVIO VENCIDA	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	12	2	REFACCIONARIO VENCIDA	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	12	3	REESTRUCTURAS VENCIDA	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	12	4	CARETRA JUDICIAL VENCIDA	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	12	5	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	13	0	**CARTERA VENCIDA PROG. EMERGENTE ZACATECAS**	D	**C**	A	A1	0
1122	102	2016	2	13	1	AVIO VENCIDA	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	13	2	REFACCIONARIOS VENCIDA	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	13	3	REESTRUCTURAS VENCIDA	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	13	4	JUDICIAL VENCIDA	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	13	5	SIMPLES VENCIDA	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	14	0	**CARTERA VENCIDA PROY. PROD. 2015**	D	**C**	A	A1	0
1122	102	2016	2	14	1	AVIO VENCIDA	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	14	2	REFACCIONARIOS VENCIDA	D	F	A	A1	1

1122	102	2016	2	15	0	**CARTERA VENCIDA PROG. EMERG. 2017**	D	**C**	A	A1	0
1122	102	2016	2	15	1	AVIO VENCIDA	D	F	A	A1	1
1122	102	2016	2	15	2	REFACCIONARIOS VENCIDA	D	F	A	A1	1
1161	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**Estimaciones para cuentas incobrables por derechos a recibir efectivo o equivalentes**	**D**	**C**	**A**	**A1**	**0**
1161	**102**	**0**	**0**	**0**	**0**	Estimacion para cuentas incobrables	D	C	A	A1	0
1161	**102**	**2016**	**0**	**0**	**0**	Provision para cuentas incobrables	D	C	A	A1	0
1161	**102**	**2016**	**1**	**0**	**0**	**PROV. CUENTAS INCOB. CAPITAL**	D	C	A	A1	0
1161	102	2016	1	1	0	PROV. FONDO PLATA	D	F	A	A1	1
1161	102	2016	1	2	0	PROV. INMUZA	D	F	A	A1	1
1161	102	2016	1	3	0	PROV. PROY. PROD. 2007	D	F	A	A1	1
1161	102	2016	1	4	0	PROV. PROG. MI TORTILLA 2007	D	F	A	A1	1
1161	102	2016	1	5	0	PROV. CDTOS. TLALTENANGO	D	F	A	A1	1
1161	102	2016	1	6	0	PROV. PROY. PROD. 2008	D	F	A	A1	1
1161	102	2016	1	7	0	PROV. PROY. PROD. 2010	D	F	A	A1	1
1161	102	2016	1	8	0	PROV. PROG. CAPITAL SEMILLA	D	F	A	A1	1
1161	102	2016	1	9	0	PROV. PROG. MI TORTILLA 2009	D	F	A	A1	1
1161	102	2016	1	10	0	PROV. PROY. PROD. 2011	D	F	A	A1	1
1161	102	2016	1	11	0	PROV. PROY. PROD. 2012	D	F	A	A1	1
1161	102	2016	1	12	0	PROV. PROY. PROD. 2013	D	F	A	A1	1
1161	102	2016	1	13	0	PROV. PROG. EMERGENTE ZACATECAS 2015	D	F	A	A1	1
1282	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**PROV. CTAS. INCOB. CAPITAL JUDICIAL**	D	C	A	A1	0
1282	**102**	**0**	**0**	**0**	**0**	**PROV. CTAS. INCOB. CAPITAL JUDICIAL**	D	C	A	A1	0
1282	**102**	**2016**	**0**	**0**	**0**	**PROV. CTAS. INCOB. CAPITAL JUDICIAL**	D	C	A	A1	0
1282	**102**	**2016**	**1**	**0**	**0**	**PROV. CTAS. INCOB. CAPITAL JUDICIAL**	D	C	A	A1	0
1282	102	2016	1	1	0	PROV. FONDO PLATA	D	F	A	A1	1
1282	102	2016	1	2	0	PROV. INMUZA	D	F	A	A1	1
1282	102	2016	1	3	0	PROV. PROY. PROD. 2007	D	F	A	A1	1
1282	102	2016	1	4	0	PROV. PROG. MI TORTILLA 2007	D	F	A	A1	1
1282	102	2016	1	5	0	PROV. CDTOS. TLALTENANGO	D	F	A	A1	1
1282	102	2016	1	6	0	PROV. PROY. PROD. 2008	D	F	A	A1	1
1282	102	2016	1	7	0	PROV. PROY. PROD. 2010	D	F	A	A1	1
1282	102	2016	1	8	0	PROV. PROG. CAPITAL SEMILLA	D	F	A	A1	1

1282	102	2016	1	9	0	PROV. PROG. MI TORTILLA 2009	D	F	A	A1	1
1282	102	2016	1	10	0	PROV. PROY. PROD. 2011	D	F	A	A1	1
1282	102	2016	1	11	0	PROV. PROY. PROD. 2012	D	F	A	A1	1
1282	102	2016	1	12	0	PROV. PROY. PROD. 2013	D	F	A	A1	1
1282	102	2016	1	13	0	PROV. PROG. EMERGENTE ZACATECAS 2015	D	F	A	A1	1
1123	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**DEUDORES DIVERSOS FONDO PLATA**	**D**	**C**	**A**	**A1**	0
1123	**102**	**0**	**0**	**0**	**0**	**DEUDORES DIVERSOS VARIOS**	**D**	**C**	**A**	**A1**	0
1123	**102**	**2016**	**0**	**0**	**0**	**DEUDORES DIVERSOS**	**D**	**C**	**A**	**A1**	0
1123	102	2016	1	0	0	SHCP POR RETENCIONDE IMPTOS	D	F	A	A1	1
1123	102	2016	2	0	0	ESCAREÑO BENITEZ JORGE	D	F	A	A1	1
1123	102	2016	3	0	0	FideiBital (retiros no realizados)	D	F	A	A1	1
1123	102	2016	4	0	0	Otros Deudores	D	F	A	A1	1
1123	102	2016	5	0	0	Deudores Diversos SIAC por Gastos y Dif.	D	F	A	A1	1
1123	102	2016	6	0	0	Depósitos en Garantía Capital Semilla	D	F	A	A1	1
1123	102	2016	7	0	0	Depósitos en Garantía NAFIN	D	F	A	A1	1
1123	102	2016	8	0	0	SECRETARIA DE FINANZAS	D	F	A	A1	1
1129	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	D	C	A	A1	0
1129	**102**	**0**	**0**	**0**	**0**	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQ. A CORTO PLAZO	D	C	A	A1	0
1129	**102**	**2016**	**0**	**0**	**0**	INTERES GENERADOS DE CREDITOS E IVA ACREDITABLE	D	C	A	A1	0
1129	**102**	**2016**	**1**	**0**	**0**	**INTERESES VENCIDOS FONDO PLATA**	D	**C**	A	A1	0
1129	102	2016	1	1	0	CREDITOS AVIO	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	1	2	0	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	1	3	0	REESTRUCTURAS	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	1	4	0	CARTERA JUDICIAL INTERESES	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	1	5	0	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	4	0	0	**INTERESES VECIDOS Prog. Mi Tortilla 2007**	D	**C**	A	A1	0
1129	102	2016	4	1	0	CREDITOS AVIO	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	4	2	0	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	4	3	0	REESTRUCTURAS	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	4	4	0	CARTERA JUDICIAL INTERESES	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	4	5	0	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	5	0	0	**INTERESES VENCIDOS Cdtos. Tlaltenango**	D	**C**	A	A1	0

1129	102	2016	5	1	0	CREDITOS AVIO	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	5	2	0	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	5	3	0	REESTRUCTURAS	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	5	4	0	CARTERA JUDICIAL INTERESES	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	5	5	0	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	7	0	0	**INTERESES VENCIDOS Proy. Prod. 2010**	D	**C**	A	A1	0
1129	102	2016	7	1	0	CREDITOS AVIO	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	7	2	0	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	7	3	0	REESTRUCTURAS	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	7	4	0	CARTERA JUDICIAL INTERESES	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	7	5	0	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	8	0	0	**INTERESES VENCIDOS Prog. Capital Semilla**	D	**C**	A	A1	0
1129	102	2016	8	1	0	CREDITOS AVIO	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	8	2	0	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	8	3	0	REESTRUCTURAS	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	8	4	0	CARTERA JUDICIAL INTERESES	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	8	5	0	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	9	0	0	**INTERESES VENCIDOS Prog. Mi Tortilla 2009**	D	**C**	A	A1	0
1129	102	2016	9	1	0	CREDITOS AVIO	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	9	2	0	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	9	3	0	REESTRUCTURAS	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	9	4	0	CARTERA JUDICIAL INTERESES	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	9	5	0	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	10	0	0	**INTERESES VENCIDOS Proy. Prod. 2011**	D	**C**	A	A1	0
1129	102	2016	10	1	0	CREDITOS AVIO INTERESES	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	10	2	0	CREDITOS REFACCIONARIOS INTERESES	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	10	3	0	REESTRUCTURAS, INTERESES	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	10	4	0	CARTERA JUDICIAL INTERESES	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	10	5	0	CREDITOS SIMPLES, INTERESES	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	11	0	0	**INTERESES VENCIDOS Proy. Prod. 2012**	D	**C**	A	A1	0
1129	102	2016	11	1	0	INTERESES AVIO	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	11	2	0	INTERESES REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1

1129	102	2016	11	3	0	INTERESES REESTRUCTURAS	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	11	4	0	INTERESES CARTERA JUDICIAL	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	11	5	0	INTERESES CREDITOS SIMPLES	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	12	0	0	**Intereses Vencidos Proy. Prod. 2013**	D	**C**	A	A1	0
1129	102	2016	12	1	0	INTERESES AVIO	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	12	2	0	INTERESES REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	12	3	0	INTERESES REESTRUCTURAS	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	12	4	0	INTERESES CARTERA JUDICIAL	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	12	5	0	INTERESES CREDITOS SIMPLES	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	13	0	0	**Intereses Vencidos Prog. Emergente Zacatecas**	D	**C**	A	A1	0
1129	102	2016	13	1	0	CREDITOS AVIO	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	13	2	0	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	13	3	0	INTERESES REESTRUCTURAS	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	13	4	0	INTERESES JUDICIAL	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	13	5	0	INTERESES CREDITOS SIMPLES	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	14	0	0	**Intereses Vencidos Proy Prod. 2015**	D	**C**	A	A1	0
1129	102	2016	14	1	0	CREDITOS AVIO	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	14	2	0	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	15	0	0	**Intereses Vencidos Pror. Emerg. 2017**	D	**C**	A	A1	0
1129	102	2016	15	1	0	CREDITOS AVIO	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	15	2	0	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	A1	1
1129	102	2016	90	0	0	**IVA PAGADO POR APLICAR**	D	C	A	A1	0
1129	102	2016	90	1	0	IVA ACREDITABLE Proyectos Productivos	D	F	A	A1	1
1161	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES CAPITAL JUDICIAL**	**D**	**C**	**A**	**A1**	**1**
1161	**102**	**0**	**0**	**0**	**0**	**PROVISION CUENTAS INCOBRABLES CAPITAL**	**D**	**C**	**A**	**A1**	**1**
1161	**102**	**2021**	**0**	**0**	**0**	**PROVISION CUENTAS INCOB. CAPITAL JUDICIAL**	**D**	**C**	**A**	**A1**	**1**
1161	102	2021	2	1	0	PROV. FONDO PLATA	D	F	A	A1	1
1161	102	2021	2	2	0	PROV. INMUZA	D	F	A	A1	1
1161	102	2021	2	3	0	PROV. PROY. PROD. 2007	D	F	A	A1	1
1161	102	2021	2	4	0	PROV. PROG. MI TORTILLA 2007	D	F	A	A1	1
1161	102	2021	2	5	0	PROV. CDTOS. TLALTENANGO	D	F	A	A1	1
1161	102	2021	2	6	0	PROV. PROY. PROD. 2008	D	F	A	A1	1

1161	102	2021	2	7	0	PROV. PROY. PROD. 2010	D	F	A	A1	1
1161	102	2021	2	8	0	PROV. PROG. CAPITAL SEMILLA	D	F	A	A1	1
1161	102	2021	2	9	0	PROV.PROG. MI TORTILLA 2009	D	F	A	A1	1
1161	102	2021	2	10	0	PROV. PROY. PROD. 2011	D	F	A	A1	1
1161	102	2021	2	11	0	PROV. PROY. PROD. 2012	D	F	A	A1	1
1161	102	2021	2	12	0	PROV. PROY. PROD. 2013	D	F	A	A1	1
1161	102	2021	2	13	0	PROV.PROG. EMERGENTE ZACATECAS 2015	D	F	A	A1	1
1161	102	2021	2	15	0	PROV. PROG. VALPARAISO 2017	D	F	A	A1	1
1161	102	2021	2	16	0	PROV. PROG. EMERGENTE COVID 2019	D	F	A	A1	1
1161	**102**	**2021**	**0**	**0**	**0**	**PROVISION EN CASO DE FALLECIM. DE ACREDITADOS**	**D**	**C**	**A**	**A1**	**1**
1161	102	2021	3	1	0	PROV. EN CASO DE FALLECIM. DE ACREDITADOS	D	F	A	A1	1
1193	0	0	0	0	0	**Bienes Muebles Derivados de Embargos…**	**D**	**C**	A	A1	0
1193	102	0	0	0	0	**INMUEBLES ADJUDICADOS**	**D**	**C**	A	A1	0
1193	102	2016	0	0	0	**BIENES INMUEBLES ADJUDICADOS**	**D**	**C**	A	A1	0
1193	102	2016	1	0	0	Rústicos	D	F	A	A1	1
1193	102	2016	2	0	0	Casas	D	F	A	A1	1
1193	102	2016	3	0	0	Bodegas	D	F	A	A1	1
1193	102	2016	4	0	0	Lotes	D	C	A	A1	0
1241	102	2016	0	0	0	Mobiliario y Equipo de Oficina	D	C	A	A1	0
1241	102	2016	1	0	0	Equipo de Oficina	D	C	A	A1	0
1241	102	2016	1	1	0	Equipo de oficina 2003	D	F	A	A1	1
1241	102	2016	1	2	0	Mobiliario y equipo 2004	D	F	A	A1	1
1241	102	2016	1	3	0	Mobiliario y Equipo de Oficina 2005	D	F	A	A1	1
1241	102	2016	1	4	0	Mobiliario y Equipo 2006	D	F	A	A1	1
1241	102	2016	1	5	0	'2 Aspiradoras 20 Galones 6.5 H.P.	D	F	A	A1	1
1241	102	2016	1	6	0	'2 TELEFONOS IP CISCO	D	F	A	A1	1
1241	102	2016	1	7	0	ESTRUCTURA DE ESTANTERIA	D	F	A	A1	1
1241	102	2016	1	8	0	MINISPLIT DE 1 TON. C/C 127	D	F	A	A1	1
1241	102	2016	2	0	0	Equipo de cómputo electrónico	D	C	A	A1	1
1241	102	2016	2	1	0	Equipo de cómputo electrónico agosto 2002	D	F	A	A1	1
1241	102	2016	2	2	0	EQUIPO DE COMPUTO ELECTRONICO DIC 03	D	F	A	A1	1
1241	102	2016	2	3	0	EQUIPO DE COMPUTO ELECTRONICO 2004	D	F	A	A1	1

1241	102	2016	2	4	0	EQUIPO DE COMPUTO 2005	D	F	A	A1	1
1241	102	2016	2	5	0	Equipo de Cómputo 2006	D	F	A	A1	1
1241	102	2016	2	6	0	Equipo de cómputo 2008	D	F	A	A1	1
1241	102	2016	2	7	0	IMPRESORA MFP XEROX KAA132574F	D	F	A	A1	1
1241	102	2016	2	8	0	IMPRESORA MFP XEROX KAA132649	D	F	A	A1	1
1241	102	2016	2	9	0	IMPRESORA MFP XEROX VMA668497	D	F	A	A1	1
1241	102	2016	2	10	0	IMPRESORA MFP XEROX VMA668720	D	F	A	A1	1
1241	102	2016	2	11	0	IMPRESORA MFP XEROX VMA669481	D	F	A	A1	1
1241	102	2016	2	12	0	IMPRESORA XEROX PHASER SZXN110838	D	F	A	A1	1
1241	102	2016	2	13	0	EQUIPO FORTIGATE FWF30-BDL	D	F	A	A1	1
1241	102	2016	2	14	0	LAPTOP HP CNUB10W5H	D	F	A	A1	1
1241	102	2016	2	15	0	LAPTOP HP CNU1310TFD	D	F	A	A1	1
1241	102	2016	2	16	0	SERVIDOR ML 350G6 16 GB RAM	D	F	A	A1	1
1241	102	2016	2	17	0	Nobreak Koblenz 2000VA MOD 20012 USB/R	D	F	A	A1	1
1241	102	2016	2	18	0	'10 Computadoras E3T61LT HP 600 SFF	D	F	A	A1	1
1241	102	2016	2	19	0	'5 Computadoras HP PRODESK 400 G1SFF	D	F	A	A1	1
1241	102	2016	2	20	0	'5 Reguladores Koblenz Protektor RS-1400	D	F	A	A1	1
1241	102	2016	2	21	0	'5 Monitores HP 18.5 LED LV1911	D	F	A	A1	1
1241	102	2016	2	22	0	IMPRESORA HP LASERJET P1102	D	F	A	A1	1
1263	0	0	0	0	0	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES	D	C	A	A1	1
1263	102	0	0	0	0	DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	D	C	A	A1	1
1263	102	2016	0	0	0	DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO FONDO PLATA	D	C	A	A1	1
1263	102	2016	1	0	0	Depreciación Acum. Equipo de Oficina	D	F	A	A1	1
1263	102	2016	2	0	0	Depreciación acum. de equipo de cómputo electrónic	D	F	A	A1	1
1244	0	0	0	0	0	**EQUIPO DE TRANSPORTE**	D	**C**	A	A1	0
1244	102	0	0	0	0	**EQUIPO DE TRANSPORTE**	D	**C**	A	A1	0
1244	102	2016	0	0	0	**EQUIPO DE TRANSPORTE**	D	**C**	A	A1	0
1244	102	2016	1	0	0	VEHICULOS AGOSTO 2003	D	F	A	A1	1
1244	102	2016	2	0	0	VEHICULOS 2005	D	F	A	A1	1
1244	102	2016	3	0	0	VEHICULOS EN 2006	D	F	A	A1	1
1244	102	2016	4	0	0	Ford Ranger 2009 Serie 171391	D	F	A	A1	1
1244	102	2016	5	0	0	Chevrolet Chevy 2009 Serie 114506	D	F	A	A1	1

1244	102	2016	6	0	0	Chevrolet Chevy 2009 Serie 115111	D	F	A	A1	1
1244	102	2016	7	0	0	Chevrolet Aveo 2009 Serie 104301	D	F	A	A1	1
1244	102	2016	8	0	0	Chevy 2012 Serie 3G1SE5ZA8CS101828	D	F	A	A1	1
1244	102	2016	9	0	0	Chevy 2012 Serie 3G1SE5ZA0CS105078	D	F	A	A1	1
1244	102	2016	10	0	0	CHEVROLET AVEO-LT 2014 S/168703	D	F	A	A1	1
1244	102	2016	11	0	0	CHEVROLET AVEO-LT 2014 S/176333	D	F	A	A1	1
1263	102	2016	3	0	0	Deprec. Acum. de Equipo de Transporte	D	F	A	A1	1
1213	0	0	0	0	0	**FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS**	D	**C**	A	A1	0
1213	102	0	0	0	0	**PARTICIPACION EN FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS**	D	**C**	A	A1	0
1213	102	2016	0	0	0	**Inversiones Permanentes en Acciones FOCIR**	D	**C**	A	A1	0
1213	102	2016	1	0	0	Aportación Fica 2 Focir	D	F	A	A1	1
2119	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**Otras Cuentas Por Pagar a Corto Plazo**	**H**	**C**	**A**	**P1**	0
2119	102	0	0	0	0	**ACREEDORES DIVERSOS**	**H**	**C**	A	**P1**	0
2119	102	2016	0	0	0	SALDOS A FAVOR ACREDITADOS Y OTROS ACREEDORES	**H**	**C**	A	**P1**	0
2119	102	2016	1	0	0	SALDOS A FAVOR ACREDITADOS Y OTROS	**H**	**C**	A	**P1**	0
2119	102	2016	1	1	0	Depósitos pendientes de aplicar	H	F	A	P1	1
2119	102	2016	1	2	0	DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS	H	F	A	P1	1
2119	102	2016	1	46	0	Estrada Xxxx	H	F	A	P1	1
2119	102	2016	1	427	0	Hernández Xxxx	H	F	A	P1	1
2119	102	2016	1	494	0	Escobar Xxxx	H	F	A	P1	1
2119	102	2016	1	628	0	Martínez Xxxx	H	F	A	P1	1
2119	102	2016	1	762	0	Madero Xxxx	H	F	A	P1	1
2119	102	2016	1	776	0	Ramírez Xxxx	H	F	A	P1	1
2119	102	2016	1	963	0	Ovalle Xxxx	H	F	A	P1	1
2119	102	2016	1	1029	0	Enríquez Xxxx	H	F	A	P1	1
2119	102	2016	2	0	0	Otros Acreedores	H	C	A	P1	0
2119	102	2016	2	1	0	Otros Acreedores Diversos	H	F	A	P1	1
2162	0	0	0	0	0	FONDOS DE ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	H	C	A	P1	0
2162	102	0	0	0	0	ACREEDORES FOCIR INAES SEZAC	H	C	A	P1	0
2162	102	2016	0	0	0	ACREEDORES FOCIR PRESTAMOS NO FINANCIEROS	H	C	A	P1	0
2162	102	2016	1	0	0	ACREEDORES FOCIR VIGENTE	H	C	A	P1	0
2162	102	2016	1	1	0	PRESTAMOS NO FINANCIEROS SEC FINANZAS	H	F	A	P1	1

2162	102	2016	1	2	0	PRESTAMOS NO FINANCIEROS DEL FIDEIC. S/NOMINA	H	F	A	P1	1
2162	102	2016	1	3	0	Préstamos No Financ. P/Proy. Prod. 2015	H	F	A	P1	1
2162	102	2016	1	4	0	PRESTAMOS NO FINANC, FOCIR Proy. Prod.	H	F	A	P1	1
2162	102	2016	1	5	0	PRESTAMOS NO FINANC, FOCIR MI TORTILLA	H	F	A	P1	1
2162	102	2016	1	6	0	PRESTAMOS NO FINANC. FUNDES EXTENC. FINANC.	H	F	A	P1	1
2162	102	2016	1	7	0	PRESTAMOS NO FINANC. CRECE EXTENC. FINANC.	H	F	A	P1	1
2162	102	2016	1	8	0	PRESTAMOS NO FINANC, FOCIR Proy. Prod. 2008	H	F	A	P1	1
2162	102	2016	1	9	0	PRESTAMOS NO FINANC., FOCIR P/Proy. Prod. 2010	H	F	A	P1	1
2162	102	2016	1	10	0	PRESTAMO FOCIR Programa Capital Semilla	H	F	A	P1	1
2162	102	2016	1	11	0	Préstamos No Financ. P/Proy. Prod. 2011	H	F	A	P1	1
2162	102	2016	1	12	0	Préstamos No Financ. P/Proy. Prod. 2012	H	F	A	P1	1
2162	102	2016	1	13	0	Préstamos No Financ. P/Proy. Prod. 2013	H	F	A	P1	1
2162	102	2016	2	0	0	ACREEDORES FOCIR PROVISION	H	C	A	P1	0
2162	102	2016	2	1	0	RECUP. CAPITAL FOCIR MOD. 1, Proy. Prod.	H	F	A	P1	1
2162	102	2016	2	2	0	RECUP. INTERESES FOCIR Proy. Prod.	H	F	A	P1	1
2162	102	2016	2	3	0	RECUP. CAPITAL FOCIR MOD. 2, Mi Tortilla	H	F	A	P1	1
2162	102	2016	2	4	0	RECUP. INTERESES FOCIR MOD. 2, Mi Tortilla	H	F	A	P1	1
2162	102	2016	2	5	0	RECUP. CAPITAL PROY. PROD. 2015	H	F	A	P1	1
2162	102	2016	2	6	0	RECUP. CAPITAL FOCIR 2010 Proy. Prod.	H	F	A	P1	1
2162	102	2016	2	7	0	RECUP. CAPITAL FOCIR 2011 Proy. Prod.	H	F	A	P1	1
2162	102	2016	2	8	0	RECUP. CAPITAL PROY. PROY. 2012	H	F	A	P1	1
2162	102	2016	2	9	0	RECUP. CAPITAL PROY. PROD. 2013	H	F	A	P1	1
2161	0	0	0	0	0	**DEPOSITOS EN GARANTIA Y DIVERSOS**	H	C	A	P1	0
2161	102	0	0	0	0	**DEPOSITOS EN GARANTIA Y DIVERSOS**	H	C	A	P1	0
2161	102	2016	0	0	0	**DEPOSITOS EN GARANTIA Y DIVERSOS**	H	C	A	P1	0
2161	102	2016	1	0	0	Depósitos en Garantia Prog. Mi Tortilla 2009	H	F	A	P1	1
2192	0	0	0	0	0	RECAUDACION POR PARTICIPAR	H	**C**	A	P1	0
2192	102	0	0	0	0	**IVA POR PAGAR SAT**	H	**C**	A	P1	0
2192	102	2016	0	0	0	**IVA POR PAGAR 2015**	H	**C**	A	P1	0
2192	102	2016	1	0	0	IVA POR PAGAR Proyectos Productivos	H	F	A	P1	1
2117	0	0	0	0	0	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	H	C	A	P1	0
2117	102	0	0	0	0	**Retenciones de Impuestos SAT**	H	C	A	P1	0

2117	102	2016	0	0	0	**Retenciones de Impuestos 2015**	H	C	A	P1	0
2117	102	2016	1	0	0	Retención ISR por Honorarios Independientes	H	F	A	P1	1
2117	102	2016	2	0	0	Retención ISR por Honorarios Asim. a Salarios	H	F	A	P1	1
2117	102	2016	3	0	0	Retención IVA por Honorarios Independientes	H	F	A	P1	1
2117	102	2016	4	0	0	Retención ISR por Arrendamiento	H	F	A	P1	1
2117	102	2016	5	0	0	Retenciones ISR por Salarios	H	F	A	P1	1
2117	102	2016	6	0	0	Retenc Cuotas IMSS-INFONAVIT Trabajadores	H	F	A	P1	1
2117	102	2016	7	0	0	Cuotas por pagar IMSS-INFONAVIT	H	F	A	P1	1
2117	102	2016	8	0	0	Retenc. Amortizaciones INFONAVIT	H	F	A	P1	1
2117	102	2016	9	0	0	Retención ISR Transportistas Y Fletes	H	F	A	P1	1
3110	0	0	0	0	0	APORTACIONES	H	C	A	C1	0
3110	102	0	0	0	0	PATRIMONIO FONDO PLATA	H	C	A	C1	0
3110	102	2016	0	0	0	**APORTACIONES PATRIMONIALES Y REMANENTES**	H	C	A	C1	0
3110	102	2016	1	0	0	GOBIERNO FEDERAL	H	C	A	C1	0
3110	102	2016	1	1	0	FONAES FPZ	H	F	A	C1	1
3110	102	2016	1	2	0	FONAES CREDITO MUJERES	H	F	A	C1	1
3110	102	2016	1	3	0	SECRETARIA DE ECONOMIA	H	F	A	C1	1
3110	102	2016	1	4	0	FONAES APORTACION FEAZA	H	F	A	C1	1
3110	102	2016	2	0	0	GOBIERNO DEL ESTADO	H	C	A	C1	0
3110	102	2016	2	1	0	GODEZAC FONDO PLATA ZACATECAS	H	F	A	C1	1
3110	102	2016	2	2	0	GODEZAC FONDO DE CAPITAL DE RIESGO	H	F	A	C1	1
3110	102	2016	2	3	0	GODEZAC RED DE FONDOS MUNICIPALES	H	F	A	C1	1
3110	102	2016	2	4	0	GODEZAC FONDO PARA LA MINERIA Y SU CADENA PRODUCTI	H	F	A	C1	1
3110	102	2016	2	5	0	GODEZAC CREDITOS A MUJERES	H	F	A	C1	1
3110	102	2016	2	6	0	Fideicomiso del Impuesto sobre Nomina	H	F	A	C1	1
3110	102	2016	2	7	0	GODEZAC, APORTACION FEAZA	H	F	A	C1	1
3110	102	2016	2	8	0	UTILIDAD FEAZA	H	F	A	C1	1
3110	102	2016	2	9	0	GODEZAC UTILIDAD FEAZA	H	F	A	C1	1
3220	0	0	0	0	0	**REMANENTE LIQ. DE EJERCICIOS ANT.**	H	C	A	C1	0
3220	102	0	0	0	0	**REMANENTE LIQ. DE EJERCICIOS ANT.**	H	C	A	C1	0
3220	102	2016	0	0	0	**REMANENTE LIQ. DE EJERCICIOS ANT.**	H	C	A	C1	0
3220	102	2016	1	0	0	UTILIDAD DEL EJERCICIO 1999	H	F	A	C1	1

3220	102	2016	2	0	0	UTILIDAD DEL EJERCICIO 2000	H	F	A	C1	1
3220	102	2016	3	0	0	UTILIDAD DEL EJERCICIO2001	H	F	A	C1	1
3220	102	2016	4	0	0	UTILIDAD DEL EJERCICIO 2002	H	F	A	C1	1
3220	102	2016	5	0	0	UTILIDAD DEL EJERCICIO 2003	H	F	A	C1	1
3220	102	2016	6	0	0	UTILIDAD DEL EJERCICIO 2004	H	F	A	C1	1
3220	102	2016	7	0	0	UTILIDAD DEL EJERCICIO 2005	H	F	A	C1	1
3220	102	2016	8	0	0	UTILIDAD DEL EJERCICIO 2006	H	F	A	C1	1
3220	102	2016	9	0	0	UTILIDAD DEL EJERCICIO 2007	H	F	A	C1	1
3220	102	2016	10	0	0	UTILIDAD DEL EJERCICIO 2008	H	F	A	C1	1
3220	102	2016	11	0	0	UTILIDAD DEL EJERCICIO 2009	H	F	A	C1	1
3220	102	2016	12	0	0	UTILIDAD DEL EJERCICIO 2010	H	F	A	C1	1
3220	102	2016	13	0	0	UTILIDAD DEL EJERCICIO 2011	H	F	A	C1	1
3220	102	2016	14	0	0	REMANENTE DEL EJERCICIO 2012	H	F	A	C1	1
3220	102	2016	15	0	0	REMANENTE EJERCICIO 2013	H	F	A	C1	1
3220	102	2016	16	0	0	REMANENTE EJERCICIO 2014	H	F	A	C1	1
3220	102	2016	17	0	0	REMANENTE EJERCICIO 2015	H	F	A	C1	1
3220	102	2016	18	0	0	REMANENTE EJERCICIO 2016	H	F	A	C1	1
3220	102	2016	19	0	0	REMANENTE EJERCICIO 2017	H	F	A	C1	1
3220	102	2016	20	0	0	REMANENTE EJERCICIO 2018	H	F	A	C1	1
3220	102	2016	21	0	0	REMANENTE EJERCICIO 2019	H	F	A	C1	1
3220	102	2016	22	0	0	REMANENTE EJERCICIO 2020	H	F	A	C1	1
3220	102	2016	23	0	0	REMANENTE EJERCICIO 2021	H	F	A	C1	1
4311	0	0	0	0	0	INTERESES GANADOS DE VALORES CREDITOS, BONOS Y OTROS	H	C	A	R0	0
4311	200	0	0	0	0	INTERESES FINANCIEROS	H	C	A	R0	0
4311	200	6	0	0	0	**I/SOBRE INVERSIONES EN VALORES (HSBC)**	H	C	A	R0	0
4311	200	6	3689	0	0	v. Bital (HSBC) reinversión al día	H	F	A	R0	1
4311	200	1	0	0	0	**Valores Bancomer**	H	C	A	R0	0
4311	200	1	4203	0	0	Inversión Bancomer Cta. Fondo Plata	H	F	A	R0	1
4311	200	1	7631	0	0	Inversión Bancomer Cta. 0158757631 PP07	H	F	A	R0	1
4311	200	1	4748	0	0	Inversión Bancomer Cta. 0161984748	H	F	A	R0	1
4311	200	1	7098	0	0	Inversión Bancomer Cta. 0163187098 PP2008	H	F	A	R0	1
4311	200	1	5265	0	0	Inversión Bancomer Cta. 0181345265 P. P. 2010	H	F	A	R0	1

4311	200	1	6237	0	0	INVERSION BMR. Cta. Prog. Capital Semilla	H	F	A	R0	1
4311	200	1	5707	0	0	INVERSION BMR. Cta. Prog. Mi Tortilla 2009	H	F	A	R0	1
4311	200	1	3745	0	0	Inversión Bmr. Cta. Proy. Prod. 2011	H	F	A	R0	1
4311	200	1	7665	0	0	Inversión Bancomer Cta. Proy. Prod. 2012	H	F	A	R0	1
4311	200	1	7651	0	0	Inversion Bmr. Cta. 0194607651 Fortalec. FEDERAL	H	F	A	R0	1
4311	200	1	7540	0	0	Inversión Bmr. Cta. 0194927540 Fortalec. ESTATAL	H	F	A	R0	1
4311	200	1	3705	0	0	Inversión Bmr. Proy. Prod. 2013 0199043705	H	F	A	R0	1
4311	200	1	6198	0	0	Inversión Bmr. PP15 cta. 0105886198	H	F	A	R0	1
4319	0	0	0	0	0	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	H	C	A	R0	0
4319	102	0	0	0	0	OTROS INGRESOS	H	C	A	R0	0
4319	102	2016	0	0	0	INTERESES COBRADOS A ACREDITADOS	H	C	A	R0	0
4319	102	2016	1	0	0	**DE CREDITOS FONDO PLATA**	H	C	A	R0	0
4319	102	2016	1	1	0	De Créditos Avío	H	F	A	R0	0
4319	102	2016	1	2	0	De Créditos Refaccionarios	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	1	3	0	De Reestructuras	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	1	4	0	De Cartera Judicial	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	1	5	0	De Créditos Simples	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	4	0	0	**DE PROG. MI TORTILLA 2007**	H	C	A	R0	0
4319	102	2016	4	1	0	De Créditos Avío	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	4	2	0	De Créditos Refaccionarios	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	4	3	0	De Reestructuras	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	4	4	0	De Cartera Judicial	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	4	5	0	De Créditos Simples	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	5	0	0	**DE PROGRAMA TLALTENANGO**	H	C	A	R0	0
4319	102	2016	5	1	0	De Créditos Avío	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	5	2	0	De Créditos Refaccionarios	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	5	3	0	De Reestructuras	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	5	4	0	De Cartera Judicial	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	5	5	0	De Créditos Simples	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	7	0	0	**DE PROY. PROD. 2010**	H	C	A	R0	0
4319	102	2016	7	1	0	De Créditos Avío	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	7	2	0	De Créditos Refaccionarios	H	F	A	R0	1

4319	102	2016	7	3	0	De Reestructuras	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	7	4	0	De Cartera Judicial	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	7	5	0	De Créditos Simples	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	8	0	0	**DE PROG. CAPITAL SEMILLA**	H	C	A	R0	0
4319	102	2016	8	1	0	De Créditos Avío	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	8	2	0	De Créditos Refaccionarios	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	8	3	0	De Reestructuras	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	8	4	0	De Cartera Judicial	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	8	5	0	De Créditos Simples	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	9	0	0	**DE PROG. MI TORTILLA 2009**	H	C	A	R0	0
4319	102	2016	9	1	0	De Créditos Avío	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	9	2	0	De Créditos Refaccionarios	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	9	3	0	De Reestructuras	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	9	4	0	De Cartera Judicial	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	9	5	0	De Créditos Simples	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	10	0	0	**DE PROY. PROD. 2011**	H	C	A	R0	0
4319	102	2016	10	1	0	De Créditos Avío	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	10	2	0	De Créditos Refaccionarios	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	11	0	0	**DE PROY. PROD. 2012**	H	C	A	R0	0
4319	102	2016	11	1	0	De Créditos Avío	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	11	2	0	De Créditos Refaccionarios	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	11	3	0	De Reestructuras	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	12	0	0	**DE PROY. PROD. 2013**	H	C	A	R0	0
4319	102	2016	12	1	0	De Créditos Avío	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	12	2	0	De Créditos Refaccionarios	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	12	3	0	De Reestructuras	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	13	0	0	**INTERESES CREDITOS PROG. EMERGENTE ZACATECAS**	H	C	A	R0	0
4319	102	2016	13	1	0	De Créditos Avio	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	13	2	0	De Créditos Refaccionarios	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	13	3	0	De Créditos Reestructuras	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	14	0	0	**INTERESES CREDITOS PROY. PROD. 2015**	H	C	A	R0	0
4319	102	2016	14	1	0	De Créditos Avio	H	F	A	R0	1

4319	102	2016	14	2	0	De Créditos Refaccionarios	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	15	0	0	**INTERESES CREDITOS PROG. EMERGENTE 2017**	H	C	A	R0	0
4319	102	2016	15	1	0	De Créditos Avio	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	15	2	0	De Créditos Refaccionarios	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	90	0	0	**INTERESES MORATORIOS DE ACREDITADOS**	H	C	A	R0	0
4319	102	2016	90	1	0	DE CREDITOS FONDO PLATA	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	90	2	0	DE CREDITOS INMUZA	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	90	3	0	DE PROY. PROD. 2007	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	90	4	0	DE PROG. MI TORTILLA 2007	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	90	5	0	DE PROG. TLALTENANGO	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	90	6	0	DE PROY. PROD. 2008	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	90	7	0	DE PROY. PROD. 2010	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	90	8	0	DE PROG. CAPITAL SEMILLA	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	90	9	0	DE PROG. MI TORTILLA 2009	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	90	10	0	DE PROY. PROD. 2011	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	90	11	0	DE PROY. PROD. 2012	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	90	12	0	DE PROY. PROD. 2013	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	90	13	0	DE PROG. EMERGENTE ZACATECAS 2015	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	90	14	0	DE PROY. PROD. 2015	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	90	15	0	DE PROG. EMERGENTE 2017	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	91	0	0	**COMISIONES COBRADAS**	H	C	A	R0	0
4319	102	2016	91	1	0	Comisión por Apertura Crédito cdtos. PP	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	92	0	0	**RECUPERACIONES CARTERA JUDICIAL**	H	C	A	R0	0
4319	102	2016	92	1	0	Capital **Vigente** Recuperado Judicial	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	92	2	0	Capital **Vencido** Recuperado Judicial	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	92	3	0	**Intereses** Vencidos Recuperados Judicial	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	93	0	0	**BENEFICIOS Y PRODUCTOS DIVERSOS**	H	C	A	R0	1
4319	102	2016	93	1	0	BENEFICIOS Y PRODUCTOS DIVERSOS	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	94	0	0	**SUBSIDIOS PARA GASTOS**	H	C	A	R0	0
4319	102	2016	94	1	0	Subsidios de Gobierno Federal	H	F	A	R0	1
4319	102	2016	94	2	0	Subsidios de Gobierno Estatal	H	F	A	R0	1
7911	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**COD INTERESES VENCIDOS**	**D**	**C**	**A**	**O1**	**0**

7911	102	0	0	0	0	COD INTERESES VENCIDOS DEUD	D	C	A	O1	0
7911	102	2016	0	0	0	COD INTERESES VENCIDOS DEUDORA	D	C	A	O1	0
7911	102	2016	1	0	0	**COD INTERESES VENCIDOS FP**	D	**C**	A	O1	0
7911	102	2016	1	1	0	CREDITOS AVIO	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	1	2	0	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	1	3	0	REESTRUCTURAS	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	1	4	0	CARTERA JUDICIAL VIGENTE	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	1	5	0	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	4	0	0	**FOCIR, Prog. Mi Tortilla 2007**	D	**C**	A	O1	0
7911	102	2016	4	1	0	CREDITOS AVIO	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	4	2	0	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	4	3	0	REESTRUCTURAS	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	4	4	0	CARTERA JUDICAL VIGENTE	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	4	5	0	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	5	0	0	**SE Créditos Tlaltenango**	D	**C**	A	O1	0
7911	102	2016	5	1	0	CREDITOS AVIO	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	5	2	0	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	5	3	0	REESTRUCTURAS	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	5	4	0	CARTERA JUDICIAL VIGENTE	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	5	5	0	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	7	0	0	**FOCIR, Proy. Prod. 2010**	D	**C**	A	O1	0
7911	102	2016	7	1	0	CREDITOS AVIO	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	7	2	0	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	7	3	0	REESTRUCTURAS	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	7	4	0	CARTERA JUDICIAL VIGENTE	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	7	5	0	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	8	0	0	**FOCIR, Prog. Capital Semilla**	D	**C**	A	O1	0
7911	102	2016	8	1	0	CREDITOS AVIO	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	8	2	0	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	8	3	0	REESTRUCTURAS	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	8	4	0	CARTERA JUDICIAL VIGENTE	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	8	5	0	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	O1	1

7911	102	2016	9	0	0	**FOCIR, Prog. Mi Tortilla 2009**	D	**C**	A	O1	0
7911	102	2016	9	1	0	CREDITOS AVIO	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	9	2	0	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	9	3	0	REESTRUCTURAS	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	9	4	0	CARTERA JUDICIAL VENCIDA	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	9	5	0	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	10	0	0	**FOCIR, Proy. Prod. 2011**	D	**C**	A	O1	0
7911	102	2016	10	1	0	CREDITOS AVIO	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	10	2	0	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	10	3	0	REESTRUCTURAS	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	10	4	0	CARTERA JUDICIAL	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	10	5	0	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	11	0	0	**FOCIR, Proy. Prod. 2012**	D	**C**	A	O1	0
7911	102	2016	11	1	0	CREDITOS AVIO	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	11	2	0	CREDITOS REFACCIONARIOS	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	11	3	0	REESTRUCTURAS	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	11	4	0	CARTERA JUDICIAL	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	11	5	0	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	12	0	0	**Créditos Proy. Prod. 2013**	D	**C**	A	O1	0
7911	102	2016	12	1	0	AVIO	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	12	2	0	REFACCIONARIOS	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	12	3	0	REESTRUCTURAS	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	12	4	0	CARTERA JUDICIAL	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	12	5	0	CREDITOS SIMPLES	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	13	0	0	**CREDITOS PROGRAMA EMERGENTE ZACATECAS**	D	**C**	A	O1	0
7911	102	2016	13	1	0	CREDITOS AVIO VIGENTE	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	13	2	0	CREDITOS REFACCIONARIOS VIGENTE	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	13	3	0	REESTRUCTURAS VIGENTE	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	13	4	0	CREDITOS JUDICIAL VIGENTE	D	F	A	O1	1
7911	102	2016	13	5	0	CREDITOS SIMPLES VIGENTE	D	F	A	O1	1
7912	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**COD INTERESES VENCIDOS**	**H**	**C**	**A**	**O2**	**0**
7912	102	0	0	0	0	COD INTERESES VENCIDOS ACRED	H	C	A	O2	0

7912	102	2016	0	0	0	COD INTERESES VENCIDOS ACREDORA	H	C	A	O2	0
7912	102	2016	1	0	0	**COD INTERESES VENCIDOS FP**	H	**C**	A	O2	0
7912	102	2016	1	1	0	CREDITOS AVIO	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	1	2	0	CREDITOS REFACCIONARIOS	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	1	3	0	REESTRUCTURAS	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	1	4	0	CARTERA JUDICIAL VIGENTE	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	1	5	0	CREDITOS SIMPLES	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	4	0	0	**FOCIR, Prog. Mi Tortilla 2007**	H	**C**	A	O2	0
7912	102	2016	4	1	0	CREDITOS AVIO	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	4	2	0	CREDITOS REFACCIONARIOS	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	4	3	0	REESTRUCTURAS	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	4	4	0	CARTERA JUDICAL VIGENTE	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	4	5	0	CREDITOS SIMPLES	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	5	0	0	**SE Créditos Tlaltenango**	H	**C**	A	O2	0
7912	102	2016	5	1	0	CREDITOS AVIO	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	5	2	0	CREDITOS REFACCIONARIOS	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	5	3	0	REESTRUCTURAS	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	5	4	0	CARTERA JUDICIAL VIGENTE	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	5	5	0	CREDITOS SIMPLES	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	7	0	0	**FOCIR, Proy. Prod. 2010**	H	**C**	A	O2	0
7912	102	2016	7	1	0	CREDITOS AVIO	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	7	2	0	CREDITOS REFACCIONARIOS	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	7	3	0	REESTRUCTURAS	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	7	4	0	CARTERA JUDICIAL VIGENTE	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	7	5	0	CREDITOS SIMPLES	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	8	0	0	**FOCIR, Prog. Capital Semilla**	H	**C**	A	O2	0
7912	102	2016	8	1	0	CREDITOS AVIO	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	8	2	0	CREDITOS REFACCIONARIOS	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	8	3	0	REESTRUCTURAS	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	8	4	0	CARTERA JUDICIAL VIGENTE	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	8	5	0	CREDITOS SIMPLES	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	9	0	0	**FOCIR, Prog. Mi Tortilla 2009**	H	**C**	A	O2	0
7912	102	2016	9	1	0	CREDITOS AVIO	H	F	A	O2	1

7912	102	2016	9	2	0	CREDITOS REFACCIONARIOS	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	9	3	0	REESTRUCTURAS	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	9	4	0	CARTERA JUDICIAL VENCIDA	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	9	5	0	CREDITOS SIMPLES	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	10	0	0	**FOCIR, Proy. Prod. 2011**	H	**C**	A	O2	0
7912	102	2016	10	1	0	CREDITOS AVIO	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	10	2	0	CREDITOS REFACCIONARIOS	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	10	3	0	REESTRUCTURAS	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	10	4	0	CARTERA JUDICIAL	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	10	5	0	CREDITOS SIMPLES	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	11	0	0	**FOCIR, Proy. Prod. 2012**	H	**C**	A	O2	0
7912	102	2016	11	1	0	CREDITOS AVIO	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	11	2	0	CREDITOS REFACCIONARIOS	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	11	3	0	REESTRUCTURAS	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	11	4	0	CARTERA JUDICIAL	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	11	5	0	CREDITOS SIMPLES	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	12	0	0	**Créditos Proy. Prod. 2013**	H	**C**	A	O2	0
7912	102	2016	12	1	0	AVIO	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	12	2	0	REFACCIONARIOS	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	12	3	0	REESTRUCTURAS	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	12	4	0	CARTERA JUDICIAL	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	12	5	0	CREDITOS SIMPLES	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	13	0	0	**CREDITOS PROGRAMA EMERGENTE ZACATECAS**	H	**C**	A	O2	0
7912	102	2016	13	1	0	CREDITOS AVIO VIGENTE	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	13	2	0	CREDITOS REFACCIONARIOS VIGENTE	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	13	3	0	REESTRUCTURAS VIGENTE	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	13	4	0	CREDITOS JUDICIAL VIGENTE	H	F	A	O2	1
7912	102	2016	13	5	0	CREDITOS SIMPLES VIGENTE	H	F	A	O2	1

6. INSTRUCTIVO DEL MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.2	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
CUENTA	Bancos/Tesorería			

No.	CARGO	No.	ABONO
1 2 3 4 5	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. Depósitos de Capital de Préstamos Otorgados Depósitos de Intereses de Préstamos Otorgados Reintegro de cuentas de Programas Proyectos Productivos Venta de Fondos de Inversión.	1	Por el pago a: - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales) - Retenciones a terceros - Cuotas y aportaciones obrero patronales - Adquisiciones de bienes de consumo y contratación de servicios - Reintegro a FOCIR por recuperación de créditos de Programas Proyectos Productivos Por Créditos Otorgados. Compra de Fondos de Inversión.

SU SALDO REPRESENTA

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

OBSERVACIONES

Auxiliar por cuenta bancaria.

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

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el cobro de las inversiones financieras en moneda nacional o extranjera.
2	Por la contratación de inversiones financieras, en moneda nacional o extranjera.	2	Por la diferencia de cotización en contra en inversiones temporales en moneda extranjera.
3	Por los rendimientos ganados a favor de inversiones temporales (mensual).	3	Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA

El monto excedente de efectivo invertido por el ente público, cuya recuperación se efectuará en un plazo inferior a tres meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por tipo de inversión.

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

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por las mensualidades de capital vigente a los préstamos otorgados.
2	Por los préstamos otorgados.	2	Por las mensualidades de capital vencido a los préstamos otorgados.
3	Por las mensualidades vencidas de los préstamos otorgados.		

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los derechos de cobro a favor del ente público, cuyo origen es por Préstamos otorgados a MiPyMes, que serán exigibles en un plazo menor o igual a tres meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por cuenta por cobrar por programas.

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

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el cobro de deudores diversos.
2	Por el pago de gastos de cobranza a acreditados.	2	Por el depósito de cobro de gastos de cobranza a acreditados.
3	Por deudores diversos.	3	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupo deudor.

NUMERO	GENERO	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.	1	Por la recuperación de los intereses de préstamos otorgados.
2	Por el devengado de Intereses de los préstamos otorgados.	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
3	Por el traspaso de la porción de otros derechos a recibir efectivos o equivalentes de largo plazo a corto plazo.		

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

Auxiliar por deudor por programa.

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.6.1	Activo	Activo Circulante	Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes	Acreedora
CUENTA	Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.	1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA

El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de los derechos a recibir efectivo o equivalentes, que correspondan.

OBSERVACIONES

Auxiliar por programa.

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

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la venta de bienes provenientes de embargos, decomisos y dación en pago.
2	Por el cobro en especie de la resolución judicial definitiva por: - Impuestos	2	Por la devolución de bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago por: - Impuestos

	- Cuotas y aportaciones de seguridad social - Derechos		- Cuotas y aportaciones de seguridad social - Derechos
		3	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA

El monto de la retención, confiscación, salvaguarda o cesión de los bienes muebles por concepto de contribuciones, créditos fiscales o deudas por liquidar de terceros.

OBSERVACIONES

Auxiliar por tipo de bien.

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.1.3	Activo	Activo No Circulante	Inversiones Financieras a Largo Plazo	Deudora
CUENTA	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la aplicación de los Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos.
2	Por el devengado de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos.	2	Por el traspaso de la porción de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de largo plazo a corto plazo.
		3	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA

El monto los recursos destinado a fideicomisos, mandatos y contratos análogos para el ejercicio de las funciones encomendadas.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7500 Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos.

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.4.1	Activos	Activos no circulantes	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.	1*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.
2	Por el devengado de la adquisición: - Muebles de oficina y estantería - Muebles, excepto de oficina y estantería - Equipo de cómputo y de tecnologías de la información - Otros mobiliarios y equipos de administración	2	Por la desincorporación de mobiliario y equipo de administración
		3	Por la entrega de otros bienes en comodato.
		4	Por la entrega de otros bienes en concesión.
		5	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
3	Por el devengado del anticipo a proveedores de la adquisición de mobiliario y equipo de administración.		

4	Por la aplicación de anticipos a proveedores.		
5	Por la Incorporación de mobiliario y equipo al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero.		
6	Por la conclusión del contrato de comodato.		
7	Por la conclusión del contrato de concesión.		

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, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor del Gobierno.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5100 Mobiliario y Equipo de Administración.

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.4.4	Activos	Activos no circulantes	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Equipo de Transporte			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.
		2	Por la desincorporación de equipo de transporte.
		3	Por la entrega de otros bienes en comodato.
		4	Por la entrega de otros bienes en concesión.
		5	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA

El monto de toda clase de equipo de transporte terrestre, ferroviario, aéreo, aeroespacial, marítimo, lacustre, fluvial y auxiliar de transporte. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5400 Vehículos y Equipo de Transporte.

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.6.3	Activo	Activo No Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Acreedora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA

El monto acumulado de la depreciación de bienes muebles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de bien.

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

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el pago de las retenciones a terceros.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el pago de retenciones obrero/patronales.		
3	Por el pago de las retenciones de obras públicas en bienes de dominio público y propio.	2	Por las retenciones devengadas de las retenciones a terceros.
4	Por el pago de retenciones de estudios, formulación y evaluación de proyectos en obras públicas en bienes de dominio público y propio.	3	Por las retenciones de cuotas obrero/patronales.
		4	Por las retenciones por obras públicas en bienes de dominio público y propio.
5	Por el pago de impuestos y derechos.	5	Por las retenciones por estudios, formulación y evaluación de proyectos en obras públicas en bienes de dominio público y propio.
6	Por el pago de impuestos y derechos de importación.	6	Por el devengado de impuestos y derechos.
7	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.	7	Por el devengado de impuestos y derechos de importación.
		8	Por el devengado de otras retenciones y contribuciones.

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, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por tipo de contribución.

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.9	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el reembolso de saldos a favor a acreditados.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por la aplicación de saldos a favor a créditos de acreditados.	2	Por depósitos de saldos a favor de acreditados.
		3	Por de pósitos de identificados.

SU SALDO 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.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta y proveedor o contratista.

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.6.2	Pasivo	Pasivo Circulante	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Fondos en Administración a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el reintegro de los fondos en administración.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de los fondos en administración.	2	Por los depósitos de fondos en administración.
3	Por el reintegro de los recursos A FOCIR por las recuperaciones de préstamos otorgados.	3	Por el traspaso de fondos en administración de largo plazo a corto plazo.
4	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.		

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los fondos de terceros, recibidos para su administración que, eventualmente, se tendrá que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta o programa.

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.1.1	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Aportaciones	Acreedora
CUENTA	Aportaciones			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el importe de la devolución o resarcimiento en efectivo o en especie de aportaciones recibidas.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.	2	Por el importe de los recursos aportados en efectivo o en especie al ente público.

SU SALDO REPRESENTA

Los recursos aportados en efectivo o en especie con fines permanentes de incrementar el patrimonio del ente público.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta.

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.1	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado	Resultados del Ejercicio	Deudora /Acreedora
CUENTA	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores.	2	Por el registro de pérdidas por participación patrimonial.
3	Por el traspaso al cierre del saldo deudor de la cuenta 6.3 Desahorro de la Gestión.	3	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores.
4	Al cierre en libros del saldo acreedor de esta cuenta.	4	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 6.2 Ahorro de la Gestión.
		5	Al cierre en libros por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA

El monto del resultado del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta.

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.2	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 de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores.	2	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores.
3	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.	3	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

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

Auxiliar por subcuenta.

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.3.1.1	Ingresos y Otros Beneficios	Otros Ingresos y Beneficios	Ingresos Financieros	Acreedora
CUENTA	Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.	1	Por los intereses ganados por las inversiones financieras.

SU SALDO REPRESENTA

El importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.

OBSERVACIONES

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Auxiliar por subcuenta.

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.3.1.9	Ingresos y Otros Beneficios	Otros Ingresos y Beneficios	Ingresos Financieros	Acreedora

CUENTA	Otros Ingresos Financieros

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.	1	Por otros ingresos financieros, no incluidos en las cuentas anteriores.
SU SALDO REPRESENTA El importe de los ingresos obtenidos diferentes a utilidades por participación patrimonial e intereses ganados, no incluidos en las cuentas anteriores.			
OBSERVACIONES Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio. Auxiliar por subcuenta.			

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.1	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicio Personales	Deudora
CUENTA	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por las remuneraciones al personal de carácter permanente, por concepto de sueldo base.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente.			
OBSERVACIONES Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 111 a 114.			

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.2	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicio Personales	Deudora
CUENTA	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por las remuneraciones al personal de carácter transitorio por concepto de: - Honorarios asimilables a salarios - Sueldos base al personal eventual - Retribuciones por servicios de carácter social - Retribuciones a los representantes de los trabajadores y de los patrones en la Junta de Conciliación y Arbitraje	1 2	Por la capitalización remuneraciones al personal de carácter transitorio y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propio por administración. Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

2	Por los gastos por remuneraciones al personal de carácter transitorio de obras públicas en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital.		

SU SALDO REPRESENTA

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

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 121 a 124.

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.3	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicio Personales	Deudora
CUENTA	Remuneraciones Adicionales y Especiales			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por las remuneraciones adicionales y especiales al personal, por concepto de: - Primas por años de servicios efectivos prestados - Primas vacacionales, dominical y gratificación de fin de año - Horas extraordinarias - Compensaciones - Sobrehaberes - Asignaciones de técnico, de mando, por comisión, de vuelo y de técnico especial - Honorarios especiales - Participaciones por vigilancia en el cumplimiento de las leyes y custodia de valores	1	Por la capitalización de remuneraciones adicionales y especiales y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propio por administración.
2	Por los gastos por remuneraciones adicionales y especiales de obras públicas en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital.	2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA

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

Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 131 a 138.

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.4	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicio Personales	Deudora
CUENTA	Seguridad Social			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por las cuotas y aportaciones patronales destinadas a seguridad social, por concepto de: - Aportaciones a seguridad social - Aportaciones a fondos de vivienda - Aportaciones al sistema para el retiro - Aportaciones para seguros	1	Por la capitalización de las cuotas y aportaciones patronales destinadas a seguridad social, estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propios por administración.
2	Por los gastos por las cuotas y aportaciones patronales destinadas a seguridad social de obras públicas en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital.	2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA

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.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de aportación de conformidad con el concepto 1400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 141 a 144.

NUMERO	GENERO	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	Por la adquisición de alimentos y utensilios, tales como: - Productos alimenticios para personas - Productos alimenticios para animales - Utensilios para el servicio de alimentación.	1*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.
		2	Por la devolución de alimentos y utensilios.
2	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.	3	Por las entradas al almacén de alimentos y utensilios.
3	Por el consumo de los materiales almacenados.	4	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
4	Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.		
5	Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de alimentos y utensilios.		

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 y los requeridos en la prestación de servicios públicos en unidades de salud, educativas y de readaptación social, entre otros.
OBSERVACIONES Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 2200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 221 a 223. **Por el registro de anticipos presupuestarios*

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.4	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por la adquisición de materiales y artículos de construcción y de reparación, tales como: - Productos minerales no metálicos - Cemento y productos de concreto - Cal, yeso y productos de yeso - Madera y productos de madera - Vidrio y productos de vidrio - Material eléctrico y electrónico - Artículos metálicos para la construcción - Materiales complementarios - Otros materiales y artículos de construcción y reparación	1	Por la capitalización de materiales y artículos de construcción y de reparación y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.
		2*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.
		3	Por la devolución de materiales y artículos de construcción y reparación.
		4	Por las entradas al almacén de materiales y artículos de construcción y reparación.
2	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.	5	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
3	Por la creación del pasivo por los anticipos a proveedores de bienes y servicios.		
4	Del consumo de los materiales almacenados.		
5	Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.		
6	Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de materiales y artículos de construcción y de reparación.		
7	Por la adquisición de materiales y suministros de obra pública en bienes de dominio público y propio, de la administración con tipo de gasto de capital.		

SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación, mejora, conservación, reparación y mantenimiento de bienes inmuebles.
OBSERVACIONES Se llevará auxiliar por tipo de suministro, de conformidad con el concepto 2400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 241 a 249 **Por el registro de anticipos presupuestarios*

NUMERO	GENERO	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	Por la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos, tales como: - Combustibles, lubricantes y aditivos - Carbón y sus derivados	1	Por la capitalización de combustibles, lubricantes y aditivos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.
		2	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.
2	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.	3	Por la devolución de combustibles, lubricantes y aditivos.
3	Por el consumo de los materiales almacenados.	4	Por las entradas al almacén de combustibles, lubricantes y aditivos.
4	Por el anticipo a proveedores por adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos.	5	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
5	Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos.		
6	Por la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos de obra pública en bienes de dominio público y propios, de la administración con tipo de gasto de capital.		

SU SALDO REPRESENTA

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

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de suministro, de conformidad con el concepto 2600 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 261 y 262.

**Por el registro de anticipos presupuestarios*

NUMERO	GENERO	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	Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores, tales como: - Herramientas menores - Refacciones y accesorios menores de edificios	1	Por la capitalización de herramientas, refacciones y accesorios menores y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.
		2*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes.

	- Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo - Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información - Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio - Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte - Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad - Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos - Refacciones y accesorios menores de otros bienes muebles	3	Por la devolución de herramientas, refacciones y accesorios menores.
		4	Por las entradas al almacén de herramientas, refacciones y accesorios menores.
		5	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
2	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.		
3	Por el consumo de los materiales almacenados.		
4	Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.		
5	Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores.		
6	Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores de obra pública en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital.		

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

Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 2900 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 291 a 299.

**Por el registro de anticipos presupuestarios*

NUMERO	GENERO	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	Por el pago de servicios básicos, tales como: - Energía eléctrica - Gas - Agua - Telefonía tradicional - Telefonía celular - Servicios de telecomunicaciones y satélites	1	Por la capitalización de servicios básicos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.
		2*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios básicos.
		3	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

	- Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información - Servicios postales y telegráficos - Servicios integrales y otros servicios		
2	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.		
3	Por el anticipo a proveedores servicios básicos. .		
4	Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios básicos.		
5	Por la contratación de servicios básicos en obras públicas en bienes de dominio público y propios de administración con tipo de gasto de capital.		

SU SALDO REPRESENTA

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

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 311 a 319.

**Por el registro de anticipos presupuestarios*

NUMERO	GENERO	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	Por el pago de servicios de arrendamiento.	1	Por la capitalización de servicios de arrendamiento y estudios y formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.
2	Por el anticipo a proveedores servicios de arrendamiento.	2*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios de arrendamiento.
3	Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios de arrendamientos.	3	Por la incorporación al activo de la porción correspondiente del arrendamiento financiero.
4	Por la contratación de servicios de arrendamientos en obras públicas en bienes de dominio público y propio de administración con tipo de gasto de capital.	4	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
5	Por el devengado por los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.		

SUSALDO REPRESENTA

Importe del gasto por concepto de arrendamiento.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de bien arrendado, de conformidad con el concepto 3200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 321 a 329.

**Por el registro de anticipos presupuestarios*

NUMERO	GENERO	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	Por el pago de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios, tales como: - Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados - Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas - Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información - Servicios de capacitación - Servicios de investigación científica y desarrollo - Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión - Servicios de protección y seguridad - Servicios de vigilancia - Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	1	Por la capitalización de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.
2	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.	2*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios.
3	Por el anticipo a proveedores de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	3	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
4	Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios.		
5	Por la contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital.		

SU SALDO REPRESENTA

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

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 331 a 339.

**Por el registro de anticipos presupuestarios*

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.4	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora

CUENTA	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el pago de servicios financieros, bancarios y comerciales, tales como: - Servicios financieros y bancarios - Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar - Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores - Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas - Seguro de bienes patrimoniales - Almacenaje, envase y embalaje - Fletes y maniobras - Comisiones por ventas - Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	1*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios financieros, bancarios y comerciales
2	Por los gastos y comisiones bancarias.	2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
3	Por el anticipo a proveedores de servicios financieros, bancarios y comerciales.		
4	Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición servicios financieros, bancarios y comerciales.		

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por servicios financieros, bancarios y comerciales.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 341 a 349.

**Por el registro de anticipos presupuestarios*

NUMERO	GENERO	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	Por el pago de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, tales como: - Conservación y mantenimiento menor de inmuebles - Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1	Por la capitalización de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.
		2*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.

	- Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información - Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio - Reparación y mantenimiento de equipo de transporte - Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad - Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta - Servicios de limpieza y manejo de desechos - Servicios de jardinería y fumigación	3	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
2	Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.		
3	Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.		
4	Por la contratación de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital.		

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

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 351 a 339.

**Por el registro de anticipos presupuestarios*

NUMERO	GENERO	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	Por el pago de servicios de comunicación social y publicidad, tales como: - Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales - Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	1* 2 3	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios comunicación social y publicidad. Por la capitalización de servicios de comunicación social y publicidad y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

2 3 4	- Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto Internet - Servicios de revelado de fotografías - Servicios de la industria fílmica, del sonido y del video - Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de Internet - Otros servicios de información Por el anticipo a proveedores de servicios de comunicación social y publicidad. Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de comunicación social y publicidad. Por la contratación de servicios de comunicación social y publicidad en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital.		

SU SALDO REPRESENTA

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.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3600 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 361 a 366 y 369.

**Por el registro de anticipos presupuestarios*

NUMERO	GENERO	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	Por el pago de los servicios de traslado y viáticos, tales como: - Pasajes aéreos - Pasajes terrestres - Pasajes marítimos, lacustres y fluviales - Autotransporte - Viáticos en el país - Viáticos en el extranjero - Gastos de instalación y traslado de menaje - Servicios integrales de traslado y viáticos - Otros servicios de traslado y hospedaje	1	Por la capitalización de servicios de traslado y viáticos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.
2	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.	2*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios de traslado y viáticos.
		3	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

3 4 5	Por el anticipo a proveedores servicios de traslado y viáticos. Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de traslado y viáticos. Por la contratación de servicios de traslado y viáticos en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital.		

SU SALDO REPRESENTA

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.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3700 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 371 a 379.

**Por el registro de anticipos presupuestarios*

NUMERO	GENERO	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	Por el pago de los servicios oficiales, tales como: - Gastos ceremoniales - Gastos de orden social y cultural - Congresos y convenciones - Exposiciones - Gastos de representación 2 Por el anticipo a proveedores de servicios oficiales. 3 Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios oficiales.	1* 2	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por de servicios oficiales. Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por servicios oficiales relacionados con la celebración de actos y ceremonias oficiales realizadas por los entes públicos.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3800 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 381 a 385.

**Por el registro de anticipos presupuestarios*

NUMERO	GENERO	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	Por el pago de otros servicios generales, tales como: - Servicios funerarios y de cementerios - Impuestos y derechos - Impuestos y derechos de importación - Sentencias y resoluciones por autoridad competente - Penas, multas, accesorios y actualizaciones - Otros gastos por responsabilidades - Utilidades - Otros servicios generales	1	Por la capitalización de otros servicios generales y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.
2	Por la comprobación de los fondos rotatorios o revolvente.	2*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación otros servicios generales.
3	Por el anticipo a proveedores de otros servicios generales.	3	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
4	Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de otros servicios generales.		
5	Por la contratación de otros servicios generales en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital.		

SU SALDO REPRESENTA

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

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3900 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 391 a 396 y 399.

**Por el registro de anticipos presupuestarios*

NUMERO	GENERO	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	Por otros gastos varios no considerados en las cuentas anteriores.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
2	Por la pérdida en la venta de bienes de uso.		
3	Por el aumento en Estimación de Cuentas Incobrables.		

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por otras pérdidas ocurridas durante el ejercicio fiscal, no incluido en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta.

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
7.1.1	Cuentas de Orden Contables	Valores	Valores en Custodia	Deudora
CUENTA	COD intereses vencidos			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por los intereses recuperados de préstamos en cartera judicial.
2	Por los intereses devengados de préstamos en cartera judicial.	2	Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta.
SU SALDO REPRESENTA Los intereses devengados de préstamos en cartera judicial..			
OBSERVACIONES			

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
7.1.2	Cuentas de Orden Contables	Valores	Custodia de Valores	Acreedora
CUENTA	COD intereses vencidos			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por los intereses recuperados de préstamos en cartera judicial.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre del ejercicio pro el saldo acreedor de esta cuenta.	2	Por los intereses devengados de préstamos en cartera judicial.
SU SALDO REPRESENTA Los intereses devengados de préstamos en cartera judicial.			
OBSERVACIONES			

7. GUIAS CONTABILIZADORAS

ASIENTO DE APERTURA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior.	Al inicio del Año	1.0.0.0 Activo 3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio 7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable	2.0.0.0 Pasivo 3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio 7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable		

REGISTRO PRESUPUESTARIO DE INGRESOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Iingresos estimados.	Presupuesto de Ingresos ejercicio anterior.	Anual			8.1.1 Ingresos Estimada	8.1.2 Ingresos por Ejecutar
2	Ingresos devengados.	Documento emitido por el Sistema de cartera.	Diario			8.1.2 Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ingresos Devengada
3	Ingresos recaudados.	Formato de pago autorizado, recibo oficial y/o estados de cuenta bancarios.	Diario			8.1.4 Ingresos Devengada	8.1.5 Ingresos Recaudada

REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el presupuesto de Egresos aprobado.	Presupuesto de egresos aprobado.	Anual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado
2	Por las ampliaciones/adiciones liquidas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3 Modifica-ciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
3	Por las reducciones liquidas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.3 Modifica-ciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
4	Por las ampliaciones/adiciones compensadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3 Modifica-ciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
5	Por las reducciones compensadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.3 Modifica-ciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
6	Por el presupuesto comprometido.	Contrato o pedido.	Frecuente			8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
7	Por el presupuesto devengado.	Contrato, factura, recibos, estimaciones de avance de obra o documento equivalente.	Frecuente			8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido
8	Por el presupuesto ejercido.	Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
9	Por el presupuesto pagado.	Documento de pago emitido por la Tesorería correspondiente (cheque, transferencias bancarias, efectivo).	Frecuente			8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

INGRESOS POR INTERESES DE ACREDITADOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado al final de mes de los créditos vigentes.	Reporte del sistema de cartera..	Mensual	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentrali-zados	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
2	Por el ingreso de intereses de créditos. otorgados	Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		

VENTA DE BIENES PROVENIENTES DE ADJUDICACIÓNES, DECOMISOS Y DACIÓN EN PAGO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago.	Acta entregada, informe de venta y factura.	Frecuente	1.1.2.2 cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.1.9.3 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Asegura-miento y Dación en Pago		
2	Por el ingreso derivado de la venta de bienes provenientes de adjudicaciones, decomisos y dación en pago.	Cesión de derechos, factura, recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por cobrar a Corto Plazo		
3	Por los gastos generados de la venta de bienes provenientes de adjudicaciones, decomisos y dación en pago.	Factura o documento equivalente.	Frecuente	5.5.9.9 Otros Gastos Varios	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		

SERVICIOS PERSONALES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones). ↜↝	Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente.	Frecuente	5.1.1.1 Remunera-ciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remunera-ciones al Personal de Carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remunera-ciones Adicionales y Especiales o 5.1.1.5 Otras	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

				Prestacio-nes Sociales y Económicas o 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Público			
2	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones). ↜↝	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
3	Por el pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales). ↜↝	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
4	Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral. ↜↝	Resumen de nó-mina o documento equivalente.	Frecuente	5.1.1.4 Seguridad Social o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
5	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de cuotas y aportaciones patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral. ↜↝	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
6	Por el pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral. ↜↝	Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Periódica	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.7 Retenciones y Contribucio-nes por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
	NOTA: **↜↝ Registros automáticos.**						

MATERIALES Y SUMINISTROS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	a) Registro de materiales y suministros en almacén.						
1	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
2	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de la adquisición de materiales y suministros.	Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
3	Por el pago por adquisición de materiales y suministros.	Cheque, ficha de depósto y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

4	Por la expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada para el pago de la adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.	Cuenta por Liquidar Certificada.	Eventual			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
5	Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.	Nota de crédito.	Eventual	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
6	Por el cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
7	Por el consumo de materiales y suministros por el ente público.	Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente.	Frecuente	5.1.2.1 Materiales de Administra-ción, 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 Comerciali-zación o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéu-ticos 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 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		
8	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros. ↔	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	5.1.2.1 Materiales de Administra-ción, Emisión de	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

				Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercia-lización o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéu-ticos 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 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores			
9	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros. ↜↝	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
10	Por el pago de la adquisición de materiales y suministros. ↜↝	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
11	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros con nota de crédito. ↜↝	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
12	Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito. NOTA: **↜↝ Registros automáticos.** **Se complementa con la guía V.2.2. Anticipos a Proveedores.**	Nota de crédito.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

SERVICIOS GENERALES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado de contratación de servicios generales. ↜↝	Factura o documento equivalente.	Frecuente	5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrenda-miento 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, Manteni-miento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunica-ción 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	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
2	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios generales. ↜↝	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
3	Por el pago por la adquisición de servicios generales. ↜↝ NOTA: **↜↝ Registros automáticos.**	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

COMPRA DE BIENES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	EJEMPLO PARA BIENES INMUEBLES						
1	Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles. ↜↝	Acta de recepción de bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacio-nales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
2	Por la expedición de cuenta por liquidar certificada por la adquisición de bienes inmuebles.↜↝	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
3	Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles. ↜↝	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los depósitos de fondos de terceros a corto plazo.	Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administra-ción	2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo o 2.1.6.2 Fondos en Administra-ción a Corto Plazo o 2.1.6.3 Fondos Contingentes a Corto Plazo o		
2	Por los depósitos de fondos de terceros a largo plazo.	Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administra-ción	2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo o		

					2.2.5.2 Fondos en Administra-ción a Largo Plazo o 2.2.5.3 Fondos Contingentes a Largo Plazo o		

FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	Por el reintegro de los fondos de terceros a corto plazo.	Cheque y/o transferencia bancaria.	Eventual	2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo o 2.1.6.2 Fondos en Administra-ción a Corto Plazo o 2.1.6.3 Fondos Contingentes a Corto Plazo o	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administra-ción		
4	Por el reintegro de los fondos de terceros a largo plazo.	Cheque y/o transferencia bancaria.	Eventual	2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo o 2.2.5.2 Fondos en Administra-ción a Largo Plazo o 2.2.5.3 Fondos Contingentes a Largo Plazo o 2.2.5.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo o 2.2.5.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Adminis-tración a Largo Plazo	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		
5	Por los beneficios extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de corto plazo.	Oficio de autorización o documento equivalente.	Eventual	2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo o 2.1.6.2 Fondos en Administra-ción a Corto Plazo o 2.1.6.3 Fondos Contingentes a Corto Plazo o	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios varios		

FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Por los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de largo plazo.	Oficio de autorización o documento equivalente.	Eventual	2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo o 2.2.5.2 Fondos en Administra-ción a Largo Plazo o 2.2.5.3 Fondos Contingentes a Largo Plazo o	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios varios		
7	Por los ingresos extraordinarios en bancos por el vencimiento de los fondos de terceros.	Transferencia bancaria	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesoreria	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Adminis-tración		
8	Por el reconocimiento de los valores y bienes en garantía.	Recibo oficial.	Eventual	1.1.9.1 Valores en Garantía o 1.1.9.2 Bienes en Garantía	2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo o 2.2.5.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo		
9	Por la devolución de los valores y bienes en garantía. NOTA: **↜Registro Automático**	Constancia de liberación de los valores y bienes.	Eventual	2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo o 2.2.5.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo	1.1.9.1 Valores en Garantía o 1.1.9.2 Bienes en Garantía		

DEUDORES DIVERSOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los deudores diversos.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo o 1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
2	Por el cobro a deudores diversos.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		

					o 1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo		

FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente.	Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago.	Anual	1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
2	Por el ingreso del fondo rotatorio o revolvente.	Oficio validado, estado de cuenta.	Anual	1.1.1.3 Bancos/ Dependen-cias y Otros	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
3	Por el uso del fondo rotatorio o revolvente.	Emisión de medio de pago o boleta de extracción.	Frecuente	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.3 Bancos/ Dependen-cias y Otros		
4	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.	Oficio de comprobación de gastos/factura o documento equivalente.	Frecuente	5.1.2.1 Materiales de Administra-ción, 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 Comercia-lización o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuti-cos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combus-tibles Lubricantes y Aditivos o	1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

				5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores o 5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos			
5	Por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.	Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago.	Frecuente	1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
6	Por el ingreso por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.	Oficio validado, estado de cuenta.	Frecuente	1.1.1.3 Bancos/ Dependen-cias y Otros	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
7	Por el reintegro de los recursos para la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.	Cheque y/o transferencia bancaria.	Anual	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.3 Bancos/ Dependen-cias y Otros		
8	Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.	Cheque y/o transferencia bancaria.	Anual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo		

OTROS GASTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado por otros gastos.	Contrato, factura o documento equivalente.	Frecuente	5.5.9.9 Otros Gastos Varios	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido
2	Por el pago de otros gastos.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
3	Transferencias de fondos entre cuentas bancarias.	Transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería "A"	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería "B"		

INVERSIONES

No.	CONCEPTO			REGISTRO

		DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado y compra de inversiones financieras.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo o 1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo 1.2.1.1.1 Depósitos a LP en Moneda Nacional 1.2.1.1.2 Depósitos a LP en Moneda Extranjera 1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo 1.2.1.2.1 Bonos a LP 1.2.1.2.2 Valores Represen-tativos de Deuda a LP 1.2.1.2.3 Obligaciones Negociables a LP 1.2.1.2.9 Otros Valores a LP 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
2	Por el cobro de las inversiones financieras y sus intereses.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo o		

PRÉSTAMOS OTORGADOS

No.	CONCEPTO			REGISTRO

		DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la firma de contratos.	Contratos firmados.	Frecuente	7.2.4 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obliga-ciones de la Deuda Pública Interna 7.2.5 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa	7.2.6 Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa		
2	Por el pago de los préstamos otorgados.			7.2.6 Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa	7.2.4 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna 7.2.5 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa		
3	Por el devengado de los préstamos otorgados.	Contrato y/o Pagare.	Frecuente	1.1.2.6 Préstamos Otorgados a Corto Plazo o 1.1.2.6.1 Préstamos Otorgados a CP al Sector Público o 1.1.2.6.2 Préstamos Otorgados a CP al Sector Privado o 1.1.2.6.3 Préstamos Otorgados a CP al Sector Externo o 1.2.2.4 Préstamos Otorgados a Largo Plazo 1.2.2.4.1 Préstamos Otorgados a LP al Sector Público o 1.2.2.4.2 Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado o 1.2.2.4.3 Préstamos Otorgados a LP al Sector Externo o	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		

2	Por el pago de los préstamos otorgados.	Cheque y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
3	Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.	Recibo Oficial, Ficha de Depósito y/o transferenria bancaria.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.6 Préstamos Otorgados a Corto Plazo o 1.1.2.6.1 Préstamos Otorgados a CP al Sector Público o 1.1.2.6.2 Préstamos Otorgados a CP al Sector Privado o 1.1.2.6.3 Préstamos Otorgados a CP al Sector Externo o 1.2.2.4 Préstamos Otorgados a Largo Plazo 1.2.2.4.1 Préstamos Otorgados a LP al Sector Público o 1.2.2.4.2 Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado o 1.2.2.4.3 Préstamos Otorgados a LP al Sector Externo o 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		

7.1. MODELO DE ASIENTOS

ASIENTO DE APERTURA

Documento Fuente del Asiento: Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
1.1.1.4	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)		
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
1.1.2.9	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		
1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago		
1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles		
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		
1.2.4.4	Equipo de Transporte		
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo
		2.1.6.2	Fondos en Administración a Corto Plazo
		2.1.9.2	Recaudación por Participar
		2.1.9.9	Otros Pasivos Circulantes
		3.1.1	Aportaciones
		3.2.1	Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)
		3.2.2	Resultados de Ejercicios Anteriores

Registro por préstamos otorgados

Documento Fuente del Asiento: Transferencias por créditos otorgados del mes.

Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro de Intereses devengados del mes de los préstamos totales.

Documento Fuente del Asiento: Documento emitido por sistema de cartera-contable.

Cargo		Abono	
1.1.2.9	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		
7.1.1.1	COD intereses vencidos		
		4.3.1.9	Otros Ingresos Financieros
		7.1.1.2.	COD intereses vencidos

Registro de recuperación de préstamos otorgados.

Documento Fuente del Asiento: Documento emitido por sistema de cartera-contable, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
7.1.1.2	COD intereses vencidos		
		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
		1.1.2.9	Otros Derechos a Recibir Efectivos o Equivalentes a Corto Plazo
		4.3.1.9	Otros Ingresos Financieros
		7.1.1.1.	COD intereses vencidos

Registro de Estimación de cuentas incobrables

Documento Fuente del Asiento: Documento emitido por sistema de cartera-contable.

Cargo		Abono	
5.5.9.9	Otros Gastos Varios		
		1.1.6.1	Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes

Registro del devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones).

Documento Fuente del Asiento: Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente.

Cargo		Abono	
5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente		
5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio		
5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales		
5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas		
5.1.1.6	Pago de Estímulos a Servidores Públicos		
		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Registro del pago de los gastos por cobranza a profesionistas (honorarios, otros servicios personales).

Documento Fuente del Asiento: Factura y transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		

		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro del devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.

Documento Fuente del Asiento: Cédula de determinación de cuotas (S.U.A.).

Cargo		Abono	
5.1.1.4	Seguridad Social		
5.1.3.9	Otros Servicios Generales		
		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Registro del pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		
2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros.

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

Cargo		Abono	
1.1.5.1	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Registro del pago por adquisición de materiales y suministros.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

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

Registro por la comprobación del fondo revolvente de gastos.

Documento Fuente del Asiento: Relación de gastos, facturas y transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales		
5.1.2.2	Alimentos y Utensilios		
5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación		
5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos		
5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos		
5.1.2.8	Materiales y Suministros para Seguridad		
5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Registro por la comprobación del fondo revolvente de gastos de cobranza.

Documento Fuente del Asiento: Relación de gastos, facturas y transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Registro de SPEI por reposición de fondos revolventes.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

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

Registro de movimientos en los fondos de inversión contratados.

Documento/Fuente del Asiento: Estados de cuenta bancarios.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
1.1.1.4	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)		
		1.1.1.4	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro del pago de recuperaciones a FOCIR de los diferentes programas de proyectos productivos.

Documento Fuente del Asiento: Reporte de recuperación mensual de cartera y transferencias bancarias.

Cargo		Abono	
2.1.6.3	Fondos en Administración a Corto Plazo		
5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

8. MATRICES DE CONVERSIÓN

La matriz de conversión es una tabla de relaciones entre Plan de Cuentas y los Clasificadores por Objeto del Gasto, por Tipo de Gasto o el Clasificador por Rubro de Ingresos, permite que toda transacción registrada en los distintos momentos del ejercicio presupuestario, se transforme en un asiento de partida doble en la contabilidad general.

En el caso de los Egresos, la matriz identifica la relación que existe entre cada partida genérica del Clasificador por Objeto de Gasto y el Clasificador por Tipo de Gasto, con las cuentas de cargo y abono del Plan de Cuentas.

En el caso de los Ingresos, la matriz identifica la relación que existe entre cada Tipo del Clasificador por Rubro de Ingresos, pero como lo que se registra es un abono, permite identificar la cuenta de cargo.

Esta matriz bien diseñada viabiliza y asegura la producción automática de asientos contables o asientos, libros y los diferentes tipos de estados presupuestarios, financieros y económicos.

Para que los propósitos de la citada matriz puedan cumplirse, entre los Clasificadores Presupuestarios (por Objeto del Gasto y Tipo de Gasto, y por Rubros de Ingresos, respectivamente) y la Lista de Cuentas de la Contabilidad debe existir una correspondencia que tiende a ser biunívoca. Es decir cada partida de objeto del gasto y del rubro de ingresos, en su mayor nivel de desagregación, se debe corresponder con una cuenta o subcuenta contable.

Matriz Devengado de Gastos

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
113	Sueldos base al personal permanente	1		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
132	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
133	Horas extraordinarias	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
141	Aportaciones de seguridad social	1		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
142	Aportaciones a fondos de vivienda	1		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
143	Aportaciones al sistema para el retiro	1		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
159	Otras prestaciones sociales y económicas	1		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
171	Estímulos	1		5.1.1.6	Pago de estímulos a servidores públicos	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
211	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
212	Materiales y útiles de impresión y reproducción	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
216	Material de limpieza	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
221	Productos alimenticios para personas	1		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
246	Material eléctrico y electrónico	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
261	Combustibles, lubricantes y aditivos	1		5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
271	Vestuario y uniformes	1		5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
296	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	1		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
315	Telefonía celular	1		5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
317	Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	1		5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
318	Servicios postales y telegráficos	1		5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
322	Arrendamiento de edificios	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
331	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
341	Servicios financieros y bancarios	1		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
342	Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar	1		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
345	Seguro de bienes patrimoniales	1		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
349	Servicios financieros, bancarios y Comerciales integrales	1		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
351	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
355	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
362	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes Comerciales para promover la venta de bienes o servicios	1		5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
371	Pasajes aéreos	1		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

372	Pasajes terrestres	1		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
375	Viáticos en el país	1		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
382	Gastos de orden social y cultural	1		5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
385	Gastos de representación	1		5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
392	Impuestos y derechos	1		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
511	Muebles de oficina y estantería	2		1.2.4.1.1	Muebles de oficina y estantería	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
515	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	2		1.2.4.1.3	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
519	Otros mobiliarios y equipos de administración	2		1.2.4.1.9	Otros mobiliarios y equipos de administración	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
541	Automóviles y camiones	2		1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Matriz Pagado de Gastos

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Medio de Pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
113	Sueldos base al personal permanente	1		Banco Moned.Nac.	5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1	Bancos/Tesorería
132	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1		Banco Moned.Nac.	5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Bancos/Tesorería
133	Horas extraordinarias	1		Banco Moned.Nac.	5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Bancos/Tesorería
141	Aportaciones de seguridad social	1		Banco Moned.Nac.	5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Bancos/Tesorería
142	Aportaciones a fondos de vivienda	1		Banco Moned.Nac.	5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Bancos/Tesorería
143	Aportaciones al sistema para el retiro	1		Banco Moned.Nac.	5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Bancos/Tesorería
159	Otras prestaciones sociales y económicas	1		Banco Moned.Nac.	5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Bancos/Tesorería
171	Estímulos	1		Banco Moned.Nac.	5.1.1.6	Pago de estímulos a servidores públicos	2.1.1.1	Bancos/Tesorería
211	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	1		Banco Moned.Nac.	5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Bancos/Tesorería
212	Materiales y útiles de impresión y reproducción	1		Banco Moned.Nac.	5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Bancos/Tesorería
216	Material de limpieza	1		Banco Moned.Nac.	5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Bancos/Tesorería
221	Productos alimenticios para personas	1		Banco Moned.Nac.	5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Bancos/Tesorería
246	Material eléctrico y electrónico	1		Banco Moned.Nac.	5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Bancos/Tesorería
261	Combustibles, lubricantes y aditivos	1		Banco Moned.Nac.	5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2.1.1.2	Bancos/Tesorería
271	Vestuario y uniformes	1		Banco Moned.Nac.	5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Bancos/Tesorería
296	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	1		Banco Moned.Nac.	5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Bancos/Tesorería
315	Telefonía celular	1		Banco Moned.Nac.	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Bancos/Tesorería
317	Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	1		Banco Moned.Nac.	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Bancos/Tesorería
318	Servicios postales y telegráficos	1		Banco Moned.Nac.	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Bancos/Tesorería
322	Arrendamiento de edificios	1		Banco Moned.Nac.	5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Bancos/Tesorería
331	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	1		Banco Moned.Nac.	5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Bancos/Tesorería
341	Servicios financieros y bancarios	1		Banco Moned.Nac.	5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Bancos/Tesorería
342	Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar	1		Banco Moned.Nac.	5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Bancos/Tesorería
345	Seguro de bienes patrimoniales	1		Banco Moned.Nac.	5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Bancos/Tesorería
349	Servicios financieros, bancarios y Comerciales integrales	1		Banco Moned.Nac.	5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Bancos/Tesorería
351	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1		Banco Moned.Nac.	5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Bancos/Tesorería
355	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1		Banco Moned.Nac.	5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Bancos/Tesorería
362	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes	1		Banco Moned.Nac.	5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Bancos/Tesorería

	Comerciales para promover la venta de bienes o servicios							
371	Pasajes aéreos	1		Banco Moned.Nac.	5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Bancos/Tesorería
372	Pasajes terrestres	1		Banco Moned.Nac.	5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Bancos/Tesorería
375	Viáticos en el país	1		Banco Moned.Nac.	5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Bancos/Tesorería
382	Gastos de orden social y cultural	1		Banco Moned.Nac.	5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Bancos/Tesorería
385	Gastos de representación	1		Banco Moned.Nac.	5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Bancos/Tesorería
392	Impuestos y derechos	1		Banco Moned.Nac.	5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Bancos/Tesorería
511	Muebles de oficina y estantería	2		Banco Moned.Nac.	1.2.4.1.1	Muebles de oficina y estantería	2.1.1.2	Bancos/Tesorería
515	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	2		Banco Moned.Nac.	1.2.4.1.3	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	2.1.1.2	Bancos/Tesorería
519	Otros mobiliarios y equipos de administración	2		Banco Moned.Nac.	1.2.4.1.9	Otros mobiliarios y equipos de administración	2.1.1.2	Bancos/Tesorería
541	Automóviles y camiones	2		Banco Moned.Nac.	1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre	2.1.1.2	Bancos/Tesorería

Matriz Ingreso Devengado

CRI	Nombre del CRI	Características	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
43	Derechos por prestación de servicios	Pago en término	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.3	Derechos por prestación de servicios

Matriz Ingreso Recaudado

CRI	Nombre del CRI	Características	Medio de Pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
43	Derechos por prestación de servicios	Pago en término	Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
43	Derechos por prestación de servicios	Pago en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
43	Derechos por prestación de servicios	Pago extemporáneo	Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
43	Derechos por prestación de servicios	Pago extemporáneo	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
43	Derechos por prestación de servicios	Convenio	Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
43	Derechos por prestación de servicios	Convenio	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo