








# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

9

Autorizado  
  
Lic. Oscar Alberto García de la Garza  
Órgano Interno de Control

## 2.- OBJETIVOS

Dentro de los principales objetivos se encuentran:



-  Unificar criterios en materia de registro y presentación de información del sistema contable.
-  Contar con un material documental oficial que sustente y conduzca a un adecuado registro y operación del sistema de Contabilidad de las Dependencias del Estado.
-  Servir como guía técnica a los funcionarios de la Dirección de Contabilidad Gubernamental y otras que lo requieran.
-  Servir como referencia para la armonización de los sistemas de contabilidad de la Administración Pública Paraestatal, Municipios, Poderes y órganos Autónomos del Estado.

## 3.- ALCANCE

Las presentes disposiciones son de observancia obligatoria para las Dependencias, Órganos Desconcentrados, y Organismos Paraestatales de la Administración Pública Estatal. Los Poderes Legislativo y Judicial y los organismos públicos autónomos, así como los municipios libres, deberán observar los preceptos contenidos en el presente ordenamiento, con el fin de mantener congruencia en la aplicación de normas, contabilización, valuación y presentación de la información financiera confiable y comparable.

## 4.- MARCO LEGAL

El presente ordenamiento es emitido considerando los siguientes lineamientos:

-  Artículo 20 Ley General de Contabilidad Gubernamental.
-  Documento del CONAC “Manual de Contabilidad Gubernamental”, publicado en el Diario Oficial de la Federación en las secciones segunda a la octava del 22 de noviembre de 2010, además de las adecuaciones que se realizaron al plan de cuentas, CRI, COG, y las modificaciones publicadas en el DOF en la sección primera el día 2 de enero de 2013.

## 5.- RESPONSABILIDADES Y AUTORIDADES

En el Estado de Coahuila de Zaragoza con respecto a la emisión de información financiera, contable y presupuestal los siguientes entes son los facultados o responsables de verificar el cumplimiento de los ordenamientos relacionados a los mismos, o en su caso emitir la normatividad al respecto.

-  **Secretaría de Fiscalización y Rendición de Cuentas:** Art. 37 fracciones III y XVI, Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Coahuila de Zaragoza

-  **Secretaría de Finanzas:** Art 29. Fracción XVII, Ley Orgánica de la Administración

## CONTENIDO DEL PLAN DE CUENTAS A 4o. NIVEL

### 1 ACTIVO

#### 1.1 ACTIVO CIRCULANTE

##### 1.1.1 Efectivo y Equivalentes

1.1.1.1 Efectivo

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros

1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)

1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica

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

1.1.1.9 Otros Efectivos y Equivalentes

##### 1.1.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo

1.1.2.6 Préstamos Otorgados a Corto Plazo

1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo

##### 1.1.3 Derechos a Recibir Bienes o Servicios

1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo

1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo

1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo

1.1.3.9 Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo

##### 1.1.4 Inventarios

1.1.4.1 Inventario de Mercancías para Venta

1.1.4.2 Inventario de Mercancías Terminadas

1.1.4.3 Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración

1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción

1.1.4.5 Bienes en Tránsito

##### 1.1.5 Almacenes

- 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo
- 1.1.6 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes
  - 1.1.6.1 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes
  - 1.1.6.2 Estimación por Deterioro de Inventarios
- 1.1.9 Otros Activos Circulantes
  - 1.1.9.1 Valores en Garantía
  - 1.1.9.2 Bienes en Garantía (excluye depósitos de fondos)
  - 1.1.9.3 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago

## **1.2 ACTIVO NO CIRCULANTE**

- 1.2.1 Inversiones Financieras a Largo Plazo
  - 1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo
  - 1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo
  - 1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos
  - 1.2.1.4 Participaciones y Aportaciones de Capital
- 1.2.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo
  - 1.2.2.1 Documentos por Cobrar a Largo Plazo
  - 1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo
  - 1.2.2.3 Ingresos por Recuperar a Largo Plazo
  - 1.2.2.4 Préstamos Otorgados a Largo Plazo
  - 1.2.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo
- 1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso
  - 1.2.3.1 Terrenos
  - 1.2.3.2 Viviendas
  - 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales
  - 1.2.3.4 Infraestructura
  - 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público
  - 1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios
  - 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles
- 1.2.4 Bienes Muebles
  - 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración
  - 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
  - 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio
  - 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte
  - 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad
  - 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas
  - 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos
  - 1.2.4.8 Activos Biológicos

- 1.2.5 Activos Intangibles
  - 1.2.5.1 Software
  - 1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos
  - 1.2.5.3 Concesiones y Franquicias
  - 1.2.5.4 Licencias
  - 1.2.5.9 Otros Activos Intangibles
- 1.2.6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes
  - 1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles
  - 1.2.6.2 Depreciación Acumulada de Infraestructura
  - 1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles
  - 1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos
  - 1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles
- 1.2.7 Activos Diferidos
  - 1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos
  - 1.2.7.2 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero
  - 1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo
  - 1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo
  - 1.2.7.5 Beneficios al Retiro de Empleados Pagados por Adelantado
  - 1.2.7.9 Otros Activos Diferidos
- 1.2.8 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes
  - 1.2.8.1 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a Largo Plazo
  - 1.2.8.2 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Deudores Diversos por Cobrar a Largo Plazo
  - 1.2.8.3 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Ingresos por Cobrar a Largo Plazo
  - 1.2.8.4 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Préstamos Otorgados a Largo Plazo
  - 1.2.8.9 Estimaciones por Pérdida de Otras Cuentas Incobrables a Largo Plazo
- 1.2.9 Otros Activos no Circulantes
  - 1.2.9.1 Bienes en Concesión
  - 1.2.9.2 Bienes en Arrendamiento Financiero
  - 1.2.9.3 Bienes en Comodato

## **2 PASIVO**

### **2.1 PASIVO CIRCULANTE**

- 2.1.1 Cuentas por Pagar a Corto Plazo
  - 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
  - 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo
  - 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
  - 2.1.1.4 Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo

- 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
- 2.1.1.6 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo
- 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo
- 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo
- 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
- 2.1.2 Documentos por Pagar a Corto Plazo
  - 2.1.2.1 Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo
  - 2.1.2.2 Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
  - 2.1.2.9 Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo
- 2.1.3 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo
  - 2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna
  - 2.1.3.2 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa
  - 2.1.3.3 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero
- 2.1.4 Títulos y Valores a Corto Plazo
  - 2.1.4.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo
  - 2.1.4.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo
- 2.1.5 Pasivos Diferidos a Corto Plazo
  - 2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo
  - 2.1.5.2 Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo
  - 2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo
- 2.1.6 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo
  - 2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo
  - 2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo
  - 2.1.6.3 Fondos Contingentes a Corto Plazo
  - 2.1.6.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo
  - 2.1.6.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo
  - 2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo
- 2.1.7 Provisiones a Corto Plazo
  - 2.1.7.1 Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo
  - 2.1.7.2 Provisión para Contingencias a Corto Plazo
  - 2.1.7.9 Otras Provisiones a Corto Plazo
- 2.1.9 Otros Pasivos a Corto Plazo
  - 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar
  - 2.1.9.2 Recaudación por Participar
  - 2.1.9.9 Otros Pasivos Circulantes

## **2.2 PASIVO NO CIRCULANTE**

- 2.2.1 Cuentas por Pagar a Largo Plazo
  - 2.2.1.1 Proveedores por Pagar a Largo Plazo

- 2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo
- 2.2.2 Documentos por Pagar a Largo Plazo
  - 2.2.2.1 Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo
  - 2.2.2.2 Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo
  - 2.2.2.9 Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo
- 2.2.3 Deuda Pública a Largo Plazo
  - 2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo
  - 2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo
  - 2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo
  - 2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo
  - 2.2.3.5 Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo
- 2.2.4 Pasivos Diferidos a Largo Plazo
  - 2.2.4.1 Créditos Diferidos a Largo Plazo
  - 2.2.4.2 Intereses Cobrados por Adelantado a Largo Plazo
  - 2.2.4.9 Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo
- 2.2.5 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo
  - 2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo
  - 2.2.5.2 Fondos en Administración a Largo Plazo
  - 2.2.5.3 Fondos Contingentes a Largo Plazo
  - 2.2.5.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo
  - 2.2.5.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo
  - 2.2.5.6 Valores y Bienes en Garantía a Largo Plazo
- 2.2.6 Provisiones a Largo Plazo
  - 2.2.6.1 Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo
  - 2.2.6.2 Provisión para Pensiones a Largo Plazo
  - 2.2.6.3 Provisión para Contingencias a Largo Plazo
  - 2.2.6.9 Otras Provisiones a Largo Plazo

### **3 HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO**

#### **3.1 HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO**

- 3.1.1 Aportaciones
  - 3.1.1.1 Aportaciones
- 3.1.2 Donaciones de Capital
  - 3.1.2.1 Donaciones de Capital
- 3.1.3 Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio
  - 3.1.3.1 Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio

#### **3.2 HACIENDA PUBLICA /PATRIMONIO GENERADO**

- 3.2.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)
  - 3.2.1.1 Afectaciones patrimoniales por cierres de ejercicio
- 3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores

3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores

3.2.3 Revalúos

3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles

3.2.3.2 Revalúo de Bienes Muebles

3.2.3.3 Revalúo de Bienes Intangibles

3.2.3.9 Otros Revalúos

3.2.4 Reservas

3.2.4.1 Reservas de Patrimonio

3.2.4.2 Reservas Territoriales

3.2.4.3 Reservas por Contingencias

3.2.5 Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores

3.2.5.1 Cambios en Políticas Contables

3.2.5.2 Cambios por Errores Contables

**3.3 EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO**

3.3.1 Resultado por Posición Monetaria

3.3.1.1 Resultado por Posición Monetaria

3.3.2 Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios

3.3.2.1 Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios

**4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS**

**4.1 INGRESOS DE GESTION**

4.1.1 Impuestos

4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos

4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio

4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones

4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior

4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables

4.1.1.6 Impuestos Ecológicos

4.1.1.7 Accesorios de Impuestos

4.1.1.9 Otros Impuestos

4.1.2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social

4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda

4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social

4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro

4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social

4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social

4.1.3 Contribuciones

4.1.3.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas

4.1.3.2 Contribuciones Especiales

4.1.4 Derechos

4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público





- 4.1.4.2 Derechos a los Hidrocarburos
- 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios
- 4.1.4.4 Accesorios de Derechos
- 4.1.4.9 Otros Derechos
- 4.1.5 Productos
  - 4.1.5.1 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público
  - 4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados
  - 4.1.5.3 Accesorios de Productos
  - 4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes
- 4.1.6 Aprovechamientos
  - 4.1.6.1 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal
  - 4.1.6.2 Multas
  - 4.1.6.3 Indemnizaciones
  - 4.1.6.4 Reintegros
  - 4.1.6.5 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas
  - 4.1.6.6 Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes
  - 4.1.6.7 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones
  - 4.1.6.8 Accesorios de Aprovechamientos

## **5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

### **5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

#### **5.1.1 Servicios Personales**

5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente

5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales

5.1.1.4 Seguridad Social

5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas

5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos

#### **5.1.2 Materiales y Suministros**

5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales

5.1.2.2 Alimentos y Utensilios

5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización

5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación

5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio

5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos

5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos

5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad

5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores

#### **5.1.3 Servicios Generales**

5.1.3.1 Servicios Básicos

5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento

5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios

5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales

5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación

5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad

5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos

5.1.3.8 Servicios Oficiales

5.1.3.9 Otros Servicios Generales

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

#### **5.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público**

5.2.1.1 Asignaciones al Sector Público

5.2.1.2 Transferencias Internas al Sector Público

#### **5.2.2 Transferencias al Resto del Sector Público**

5.2.2.1 Transferencias a Entidades Paraestatales

- 5.2.2.2 Transferencias a Entidades Federativas y Municipios
- 5.2.3 Subsidios y Subvenciones
  - 5.2.3.1 Subsidios
  - 5.2.3.2 Subvenciones
- 5.2.4 Ayudas Sociales
  - 5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas
  - 5.2.4.2 Becas
  - 5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones
  - 5.2.4.4 Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros
- 5.2.5 Pensiones y Jubilaciones
  - 5.2.5.1 Pensiones
  - 5.2.5.2 Jubilaciones
  - 5.2.5.9 Otras Pensiones y Jubilaciones
- 5.2.6 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos
  - 5.2.6.1 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno
  - 5.2.6.2 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales
- 5.2.7 Transferencias a la Seguridad Social
  - 5.2.7.1 Transferencias por Obligaciones de Ley
- 5.2.8 Donativos
  - 5.2.8.1 Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro
  - 5.2.8.2 Donativos a Entidades Federativas y Municipios
  - 5.2.8.3 Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Privados
  - 5.2.8.4 Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Estatales
  - 5.2.8.5 Donativos Internacionales
- 5.2.9 Transferencias al Exterior
  - 5.2.9.1 Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales
  - 5.2.9.2 Transferencias al Sector Privado Externo

### **5.3 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES**

- 5.3.1 Participaciones
  - 5.3.1.1 Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios
  - 5.3.1.2 Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios
- 5.3.2 Aportaciones
  - 5.3.2.1 Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios

5.3.2.2 Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios

5.3.3 Convenios

5.3.3.1 Convenios de Reasignación

5.3.3.2 Convenios de Descentralización y Otros

**5.4 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA**

5.4.1 Intereses de la Deuda Pública

5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna

5.4.1.2 Intereses de la Deuda Pública Externa

5.4.2 Comisiones de la Deuda Pública

5.4.2.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna

5.4.2.2 Comisiones de la Deuda Pública Externa

5.4.3 Gastos de la Deuda Pública

5.4.3.1 Gastos de la Deuda Pública Interna

5.4.3.2 Gastos de la Deuda Pública Externa

5.4.4 Costo por Coberturas

5.4.4.1 Costo por Coberturas

5.4.5 Apoyos Financieros

5.4.5.1 Apoyos Financieros a Intermediarios

5.4.5.2 Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional

**5.5 OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS**

5.5.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones

5.5.1.1 Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

5.5.1.2 Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activo no Circulante

5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles

5.5.1.4 Depreciación de Infraestructura

5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles

5.5.1.6 Deterioro de los Activos Biológicos

5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles

5.5.2 Provisiones

5.5.2.1 Provisiones de Pasivos a Corto Plazo

5.5.2.2 Provisiones de Pasivos a Largo Plazo

5.5.3 Disminución de Inventarios

5.5.3.1 Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta

5.5.3.2 Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas

5.5.3.3 Disminución de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración

5.5.3.4 Disminución de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción

5.5.3.5 Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo



## CAPÍTULO IV INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

### INDICE

1. Cuentas de Activo
2. Cuentas de Pasivo
3. Cuentas de Patrimonio
4. Cuentas de Ingreso
5. Cuentas de Gasto
6. Cuentas de Cierre Contable
7. Cuentas de Orden Contables
8. Cuentas de Orden Presupuestario
9. Cuentas de Cierre Presupuestario

## CUENTAS DE ACTIVO

| NUMERO   | GENERO   | GRUPO             | RUBRO                   | NATURALEZA  |
|--|--|-------------------|-------------------------|---|
| 1.1.1.1  | Activo   | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora   |
| <b>CUENTA</b>  | Efectivo   |                   |                         |   |
| No.  | CARGO  |                   | No.                     | ABONO   |
| 1  | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |                   | 1                       | Por la cancelación o disminución del fondo fijo de caja.                          |
| 2  | Por la creación o incremento de los fondos fijos de caja.              |                   | 2                       | Por el depósito en bancos de la recaudación de ingresos recibidos en la caja por: |
| 3  | Por la recaudación de ingresos recibidos en la caja por:               |                   |                         | - Impuestos   |
|  | - Impuestos  |                   |                         | - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social                                       |
|  | - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social                            |                   |                         | - Contribuciones de mejoras   |
|  | - Contribuciones de mejoras  |                   |                         | - Derechos  |
|  | - Derechos   |                   |                         | - Productos   |
|  | - Productos  |                   |                         | - Aprovechamientos  |
|  | - Aprovechamientos   |                   |                         |   |
| 4  | Por el cobro de:   |                   | 3                       | Por el depósito en bancos por:  |
|  | - la venta de bienes y prestación de servicios                         |                   |                         | - la venta de bienes y prestación de servicios                                    |
|  | - de la venta de bienes de uso inventariados                           |                   |                         | - la venta de bienes de uso inventariados   |
|  | - la venta de bienes muebles no registrados en el inventario           |                   |                         | - la venta de bienes muebles no registrados en el inventario                      |
|  |  |                   | 4                       | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                             |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>   |  |                   |                         |   |
| El monto en dinero propiedad del ente público a su cuidado y administración. |  |                   |                         |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |  |                   |                         |   |
| Se entiende por efectivo: billetes, monedas y cheques.                       |  |                   |                         |   |

## CAPÍTULO VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

### ÍNDICE

|          |   |
|----------|---|
| I        | ASIENTOS DE APERTURA  |
| VII.1.1  | REGISTRO PRESUPUESTARIO DE LA LEY DE INGRESOS   |
| VII.1.2  | REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO   |
| II.1.1   | IMPUESTOS   |
| II.1.2   | CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL   |
| II.1.3   | CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS  |
| II.1.4   | DERECHOS  |
| II.1.5   | PRODUCTOS   |
| II.1.6   | APROVECHAMIENTOS  |
| II.1.7   | VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS   |
| II.1.8   | PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS |
| II.2.1   | VENTAS DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES                                     |
| III.1.1  | SERVICIOS PERSONALES  |
| III.1.2  | MATERIALES Y SUMINISTROS  |
| III.1.3  | SERVICIOS GENERALES   |
| III.1.4  | TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS                                |
| III.1.5  | PARTICIPACIONES Y APORTACIONES  |
| III.1.6  | INTERÉS, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA                                |
| III.2.1  | COMPRA DE BIENES  |
| III.2.2  | EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO                              |
| III.2.3  | EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS   |
| IV.2.1   | ARRENDAMIENTO FINANCIERO  |
| V.1.1    | FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA                                      |
| V.1.2    | DEUDORES DIVERSOS   |
| V.1.3    | ALMACÉN E INVENTARIOS   |
| V.1.4    | BIENES CONCESIÓN  |
| V.1.5    | BIENES EN COMODATO  |
| V.1.6    | VENTA DE BIENES PROVENIENTES DE ADJUDICACIONES, DECOMISOS Y DACIÓN EN PAGO            |
| V.1.7    | DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS                                 |
| V.1.8    | FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE  |
| V.1.9    | OTROS GASTOS  |
| V.2.1    | ANTICIPOS DE PARTICIPACIONES  |
| V.2.2    | ANTICIPOS A PROVEEDORES   |
| V.2.3    | ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS   |
| V.2.4    | INVERSIONES   |
| VI.1     | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO   |
| VI.2     | PRÉSTAMOS OTORGADOS   |
| VI.3     | EJECUCIÓN DE AVALES Y GARANTÍAS   |
| VI.5     | INVERSIONES FINANCIERAS   |
| VII.2.1  | AVALES, FIANZAS Y GARANTÍAS   |
| VII.2.2  | VALORES   |
| VII.2.5  | JUICIOS   |
| VIII.1.1 | CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS  |
| VIII.1.2 | CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES   |

**VII.1.1 REGISTRO PRESUPUESTARIO DE LA LEY DE INGRESOS**

| No.  | CONCEPTO                  | DOCUMENTO FUENTE          | PERIODO -CIDAD | REGISTRO |       |  |   |
|--|---------------------------|---------------------------|----------------|----------|-------|--|---|
|  |                           |                           |                | CONTABLE |       | PRESUPUESTAL   |   |
|  |                           |                           |                | CARGO    | ABONO | CARGO  | ABONO   |
| 1  | Ley de ingresos estimada. | Ley de Ingresos aprobada. | Anual          |          |       | 8.1.1.1 Impuestos Estimados<br>8.1.1.2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social Estimadas<br>8.1.1.3 Contribuciones Estimadas<br>8.1.1.4 Derechos Estimados<br>8.1.1.5 Productos Estimados<br>8.1.1.6 Aprovechamientos Estimados<br>8.1.1.7 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Estimados<br>8.1.1.8 Ingresos no comprendidos en las fracciones de la ley de ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago Estimados<br>8.1.1.9 Participaciones y Aportaciones Estimadas<br>8.1.1.10 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas Estimadas | 8.1.2.1 Impuestos por Ejecutar<br>8.1.2.2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social por Ejecutar<br>8.1.2.3 Contribuciones por Ejecutar<br>8.1.2.4 Derechos por Ejecutar<br>8.1.2.5 Productos por Ejecutar<br>8.1.2.6 Aprovechamientos por Ejecutar<br>8.1.2.7 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios por Ejecutar<br>8.1.2.8 Ingresos no comprendidos en las fracciones de la ley de ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago Estimados<br>8.1.2.9 Participaciones y Aportaciones por Ejecutar<br>8.1.2.10 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas por Ejecutar |
| <b>VII.1.1 REGISTRO PRESUPUESTARIO DE LA LEY DE INGRESOS</b> |                           |                           |                |          |       |  |   |

| No. | CONCEPTO                                       | DOCUMENTO FUENTE                    | PERIODO -CIDAD | REGISTRO |       |  |   |
|-----|--|-------------------------------------|----------------|----------|-------|--|---|
|     |  |                                     |                | CONTABLE |       | PRESUPUESTAL   |   |
|     |  |                                     |                | CARGO    | ABONO | CARGO  | ABONO   |
| 2   | Modificaciones positivas a la Ley de Ingresos. | Modificación de la Ley de Ingresos. | Eventual       |          |       | 8.1.3.1 Modificaciones de Impuestos Estimados<br>8.1.3.2 Modificaciones de Contribuciones Estimadas<br>8.1.3.3 Modificaciones de Contribuciones Estimadas<br>8.1.3.4 Modificaciones de Derechos Estimados<br>8.1.3.5 Modificaciones de Productos Estimados<br>8.1.3.6 Modificaciones de Aprovechamientos Estimados<br>8.1.3.7 Modificaciones de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Estimados<br>8.1.3.8 Modificaciones de Ingresos | 8.1.2.1 Impuestos por Ejecutar<br>8.1.2.2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social por Ejecutar<br>8.1.2.3 Contribuciones por Ejecutar<br>8.1.2.4 Derechos por Ejecutar<br>8.1.2.5 Productos por Ejecutar<br>8.1.2.6 |



|  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  | pendientes de liquidación o pago Devengados<br>8.1.4.9 Participaciones y Aportaciones Devengadas<br>8.1.4.10 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas Devengadas | comprendidos en las fracciones de la ley de ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago Recaudados<br>8.1.5.9 Participaciones y Aportaciones Recaudadas<br>8.1.5.10 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas Recaudadas |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

**VII.1.2 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         |          |       | 8.2.2.1 Servicios Personales por Ejercer<br>8.2.2.2 Materiales y Suministros por Ejercer<br>8.2.2.3 Servicios Generales por Ejercer<br>8.2.2.4 Transferencias Internas, Asignaciones al sector público por Ejercer<br>8.2.2.5 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles por Ejercer<br>8.2.2.6 Inversiones Públicas por Ejercer<br>8.2.2.7 Inversiones Financieras y otras provisiones por Ejercer<br>8.2.2.8 Participaciones y Aportaciones por Ejercer<br>8.2.2.9 Deuda Pública por Ejercer | 8.2.1.1 Servicios Personales Aprobados<br>8.2.1.2 Materiales y Suministros Aprobados<br>8.2.1.3 Servicios Generales Aprobados<br>8.2.1.4 Transferencias Internas, Asignaciones al sector público Aprobadas<br>8.2.1.5 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles Aprobados<br>8.2.1.6 Inversiones Públicas Aprobadas<br>8.2.1.7 Inversiones Financieras y otras provisiones Aprobadas<br>8.2.1.8 Participaciones y Aportaciones Aprobadas<br>8.2.1.9 Deuda Pública Aprobada |

**VII.1.2 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE                     | PERIODI-CIDAD | REGISTRO |       |  |   |
|-----|--|--------------------------------------|---------------|----------|-------|--|---|
|     |  |                                      |               | CONTABLE |       | PRESUPUESTAL   |   |
|     |  |                                      |               | CARGO    | ABONO | CARGO  | ABONO   |
| 2   | Por las ampliaciones/adiciones liquidadas al Presupuesto | Oficio de adecuación presupuestaria. | Eventual      |          |       | 8.2.2.1 Servicios Personales por Ejercer<br>8.2.2.2 Materiales y | 8.2.3.1 Modificaciones de Servicios Personales Aprobados<br>8.2.3.2 Modificaciones de |

**Universidad Tecnológica de Torreón**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al \_\_\_\_\_**  
**(en miles de pesos)**

| <b>ACTIVO</b>   | <b>20XN</b> | <b>20XN-1</b> | <b>PASIVO</b>  | <b>20XN</b> | <b>20XN-1</b> |
|---|-------------|---------------|--|-------------|---------------|
| <b>ACTIVO CIRCULANTE</b>  |             |               | <b>PASIVO CIRCULANTE</b>                                   |             |               |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo                                     |             |               | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                            |             |               |
| Efectivo  |             |               | Servicios Personales                                       |             |               |
| Bancos/Tesorería  |             |               | Proveedores  |             |               |
| Bancos/Dependencias y otros   |             |               | Contratistas por Obras Públicas                            |             |               |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)                                  |             |               | Participaciones y Aportaciones                             |             |               |
| Fondos con Afectación Específica  |             |               | Transferencias Otorgadas                                   |             |               |
| Depósitos de Fondos de Terceros   |             |               | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública   |             |               |
| Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir                           |             |               | Retenciones y Contribuciones                               |             |               |
| Inversiones Financieras   |             |               | Devoluciones de la Ley de Ingresos                         |             |               |
| Cuentas por Cobrar Deudores Diversos                                    |             |               | Documentos por Pagar a Corto Plazo                         |             |               |
| Ingresos por Recuperar  |             |               | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo    |             |               |
| Deudores por Anticipos de Tesorería                                     |             |               | Deuda Pública Interna                                      |             |               |
| Préstamos Otorgados   |             |               | Deuda Pública Externa                                      |             |               |
| Bienes o Servicios a Recibir  |             |               | Arrendamiento Financiero                                   |             |               |
| Anticipos a Corto Plazo   |             |               | Títulos y Valores a Corto Plazo                            |             |               |
| Inventarios   |             |               | Deuda Pública Interna                                      |             |               |
| Inventario de Mercancías para Venta                                     |             |               | Deuda Pública Externa                                      |             |               |
| Inventario de Mercancías Terminadas                                     |             |               | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración |             |               |
| Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración                      |             |               | a Corto Plazo  |             |               |
| Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción |             |               | Pasivos Diferidos a Corto Plazo                            |             |               |
| Bienes en Tránsito  |             |               | Ingresos Cobrados por Adelantado                           |             |               |
| Almacenes   |             |               | Intereses Cobrados por Adelantado                          |             |               |
| Almacén de Materiales y Suministros de Consumo                          |             |               | Provisiones a Corto Plazo                                  |             |               |
| Otros Activos Circulantes   |             |               | Otros Pasivos a Corto Plazo                                |             |               |
| <b>Total de Activos Circulantes</b>                                     |             |               | <b>Total de Pasivos Circulantes</b>                        |             |               |
| <b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>   |             |               | <b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>                                |             |               |
| Efectivo o Equivalentes a Recibir en el Largo Plazo                     |             |               | Cuentas por Pagar a Largo Plazo                            |             |               |
| Inversiones Financieras Documentos por Cobrar                           |             |               | Proveedores  |             |               |
| Deudores Diversos   |             |               | Contratistas por Obra Pública                              |             |               |
| Ingresos por Recuperar Préstamos Otorgados                              |             |               | Documentos por Pagar a Largo Plazo                         |             |               |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso           |             |               | Documentos Comerciales                                     |             |               |
| Terrenos Viviendas  |             |               | Documentos con Contratistas por Obra Pública               |             |               |
| Edificios no Habitacionales   |             |               | Deuda Pública a Largo Plazo                                |             |               |
| Infraestructura   |             |               | Deuda Pública Interna                                      |             |               |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público                  |             |               | Deuda Pública Externa                                      |             |               |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios                             |             |               | Arrendamiento Financiero                                   |             |               |
| Bienes Muebles  |             |               | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración |             |               |
| Mobiliario y Equipo de Administración                                   |             |               | a Largo Plazo  |             |               |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo                              |             |               | Pasivos Diferidos a Largo Plazo                            |             |               |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio                           |             |               | Provisiones a Largo Plazo                                  |             |               |
| Equipo de Transporte  |             |               | Otros Pasivos a Largo Plazo                                |             |               |
| Equipo de Defensa y Seguridad Maquinaria,                               |             |               | <b>Total de Pasivos no Circulantes</b>                     |             |               |
| Otros Equipos y Herramientas Colecciones,                               |             |               | <b>Total de Pasivo</b>                                     |             |               |
| Obras de Arte y Objetos Valiosos  |             |               |  |             |               |
| Activos Biológicos  |             |               | <b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>                       |             |               |
| Activos Intangibles   |             |               | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido                    |             |               |
| Software  |             |               | Aportaciones   |             |               |
| Patentes, Marcas y Derechos   |             |               | Donaciones de Capital                                      |             |               |
| Concesiones y Franquicias   |             |               | Actualizaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio         |             |               |
| Licencias   |             |               | Hacienda Pública/Patrimonio Generado                       |             |               |
| Activos Diferidos   |             |               | Resultados del ejercicio Ahorro/Desahorro                  |             |               |
| Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos                         |             |               | Resultados de de Ejercicios Anteriores                     |             |               |
| Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero            |             |               | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores     |             |               |
| Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo                             |             |               | Exceso o Insuficiencia en la Actualización del Patrimonio  |             |               |
| Anticipos a Largo Plazo   |             |               | Revalúos Reservas  |             |               |
| Beneficios al Retiro de Empleados Pagados por Adelantado                |             |               | <b>Total Hacienda Pública / Patrimonio</b>                 |             |               |
| Otros Activos no Circulantes  |             |               |  |             |               |
| <b>Total de Activos no Circulantes</b>                                  |             |               | <b>Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>       |             |               |
| <b>Total de Activos</b>   |             |               |  |             |               |

En el caso de los activos se presentarán cifras netas.

**B) ESTADO DE ACTIVIDADES**

**FINALIDAD**


La finalidad del Estado de Actividades es informar el monto del cambio total en la Hacienda Pública/Patrimonio generado(a) durante un período y proporcionar información

| <p style="text-align: center;"><b>Universidad Tecnológica de Torreón</b><br/> <b>ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES</b><br/> AL _____<br/> (EN MILES DE PESOS)</p> |                          |            |           |           |                                    |
|---|--------------------------|------------|-----------|-----------|------------------------------------|
| FUENTE DEL INGRESO  | LEY DE INGRESOS ESTIMADA | MODIFICADO | DEVENGADO | RECAUDADO | AVANCE DE RECAUDACIÓN / ESTIMACIÓN |
| I. IMPUESTOS  |                          |            |           |           |                                    |
| II. CONTRIBUCIONES DE MEJORAS   |                          |            |           |           |                                    |
| III. DERECHOS   |                          |            |           |           |                                    |
| IV. CONTRIBUCIONES NO COMPRENDIDAS  |                          |            |           |           |                                    |
| V. PRODUCTOS  |                          |            |           |           |                                    |
| VI. APROVECHAMIENTOS  |                          |            |           |           |                                    |
| VIII. PARTICIPACIONES Y APORTACIONES  |                          |            |           |           |                                    |
| IX. TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS  |                          |            |           |           |                                    |
| X. INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO   |                          |            |           |           |                                    |
| <b>ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS POR FUENTE DE CONTRIBUCIÓN</b>  |                          |            |           |           |                                    |
| TRIBUTARIOS   | ESTIMACIÓN ANUAL         | MODIFICADO | DEVENGADO | RECAUDADO | AVANCE DE RECAUDACIÓN              |
| IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS  |                          |            |           |           |                                    |
| IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO   |                          |            |           |           |                                    |
| IMPUESTO SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES  |                          |            |           |           |                                    |
| IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR  |                          |            |           |           |                                    |
| IMPUESTOS SOBRE NOMINAS Y ASIMILABLES   |                          |            |           |           |                                    |
| IMPUESTOS ECOLÓGICOS  |                          |            |           |           |                                    |
| ACCESORIOS  |                          |            |           |           |                                    |
| OTROS IMPUESTOS   |                          |            |           |           |                                    |
| <b>SUBTOTAL TRIBUTARIOS</b>   |                          |            |           |           |                                    |
| <b>No TRIBUTARIOS</b>   |                          |            |           |           |                                    |
| I. DERECHOS   |                          |            |           |           |                                    |
| II. PRODUCTOS   |                          |            |           |           |                                    |
| III. APROVECHAMIENTOS   |                          |            |           |           |                                    |
| IV. CONTRIBUCIONES DE MEJORAS   |                          |            |           |           |                                    |
| <b>SUBTOTAL NOTRIBUTARIOS</b>   |                          |            |           |           |                                    |
| <b>TOTALES</b>  |                          |            |           |           |                                    |

## b) Estados e informes sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos

### Finalidad

Estos estados tienen por finalidad realizar periódicamente el seguimiento del ejercicio de los egresos presupuestarios de tal forma que permita:

-  Evaluar el impacto económico y social, así como el cumplimiento de los Planes de

## ANEXO I Matrices de Conversión

### ÍNDICE

- ✓ ASPECTOS GENERALES
- ✓ DESCRIPCIÓN Y ESTRUCTURA DE DATOS DE LAS MATRICES
- A.1 MATRIZ DEVENGADO DE GASTOS
- A.2 MATRIZ PAGADO DE GASTOS
- B.1 MATRIZ INGRESOS DEVENGADOS
- B.2 MATRIZ INGRESOS RECAUDADOS

### Aspectos Generales

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.

### Descripción y Estructura de Datos de Matrices

La operatividad del Sistema de Contabilidad requiere la interacción de diversas matrices, todas ellas coherentes y sustentadas en similares criterios, a fin de posibilitar el correcto registro presupuestario y contable de la totalidad de las operaciones que se producen.

### A.1 Matriz Devengado de Gastos

| CO G | Nombre del COG   | Tipo Gas-to | Característi-cas | Cuentas Contables |  |  |
|------|--|-------------|------------------|-------------------|--|--|
|      |  |             |                  | Cargo             | Cuenta Cargo                                       | Abono Cuenta Abono                                   |
| 111  | Dietas   | 1           |                  | 5.1.1.1           | Remuneraciones al Personal de carácter Permanente  | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 112  | Haberes  | 1           |                  | 5.1.1.1           | Remuneraciones al Personal de carácter Permanente  | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 113  | Sueldos base al personal permanente  | 1           |                  | 5.1.1.1           | Remuneraciones al Personal de carácter Permanente  | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 114  | Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero  | 1           |                  | 5.1.1.1           | Remuneraciones al Personal de carácter Permanente  | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 121  | Honorarios asimilables a salarios  | 1           |                  | 5.1.1.2           | Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 122  | Sueldos base al personal eventual  | 1           |                  | 5.1.1.2           | Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 123  | Retribuciones por servicios de carácter social   | 1           |                  | 5.1.1.2           | Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 124  | Retribución a los representantes de los trabajadores y de los patrones en la Junta de Conciliación y Arbitraje | 1           |                  | 5.1.1.2           | Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 131  | Primas por años de servicios efectivos prestados   | 1           |                  | 5.1.1.3           | Remuneraciones Adicionales y Especiales            | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 132  | Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año  | 1           |                  | 5.1.1.3           | Remuneraciones Adicionales y Especiales            | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 133  | Horas extraordinarias  | 1           |                  | 5.1.1.3           | Remuneraciones Adicionales y Especiales            | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 134  | Compensaciones   | 1           |                  | 5.1.1.3           | Remuneraciones Adicionales y Especiales            | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |



| COG | Nombre del COG   | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables |   |         |  |
|-----|--|------------|-----------------|-------------------|---|---------|--|
|     |  |            |                 | Cargo             | Cuenta Cargo  | Abono   | Cuenta Abono                                 |
| 171 | Estímulos  | 1          |                 | 5.1.1.6           | Pago de estímulos a servidores públicos                                   | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 172 | Recompensas  | 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          |
| 213 | Material estadístico y geográfico  | 1          |                 | 5.1.2.1           | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo          |
| 214 | Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones | 1          |                 | 5.1.2.1           | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo          |
| 215 | Material impreso e información digital   | 1          |                 | 5.1.2.1           | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo          |
| 216 | Material de limpieza   | 1          |                 | 5.1.2.1           | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo          |
| 217 | Materiales y útiles de enseñanza   | 1          |                 | 5.1.2.1           | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo          |
| 218 | Materiales para el registro e identificación de bienes y personas                      | 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  | 1          |                 | 5.1.2.2           | Alimentos y Utensilios  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a                      |

| CO<br>G | Nombre del COG   | Tipo<br>Gas-<br>to | Característi-<br>cas | Cuentas Contables |   |         |  |
|---------|--|--------------------|----------------------|-------------------|---|---------|--|
|         |  |                    |                      | Cargo             | Cuenta Cargo                                      | Abono   | Cuenta Abono                           |
|         | menores de equipo de<br>defensa y seguridad                                    |                    |                      |                   | Accesorios menores                                |         | Corto Plazo                            |
| 298     | Refacciones y accesorios<br>menores de maquinaria y<br>otros equipos           | 1                  |                      | 5.1.2.9           | Herramientas, Refacciones y<br>Accesorios menores | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a<br>Corto Plazo |
| 299     | Refacciones y accesorios<br>menores otros bienes<br>muebles                    | 1                  |                      | 5.1.2.9           | Herramientas, Refacciones y<br>Accesorios menores | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a<br>Corto Plazo |
| 311     | Energía eléctrica  | 1                  |                      | 5.1.3.1           | Servicios Básicos                                 | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a<br>Corto Plazo |
| 312     | Gas  | 1                  |                      | 5.1.3.1           | Servicios Básicos                                 | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a<br>Corto Plazo |
| 313     | Agua   | 1                  |                      | 5.1.3.1           | Servicios Básicos                                 | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a<br>Corto Plazo |
| 314     | Telefonía tradicional  | 1                  |                      | 5.1.3.1           | Servicios Básicos                                 | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a<br>Corto Plazo |
| 315     | Telefonía celular  | 1                  |                      | 5.1.3.1           | Servicios Básicos                                 | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a<br>Corto Plazo |
| 316     | Servicios de<br>telecomunicaciones<br>y satélites                              | 1                  |                      | 5.1.3.1           | Servicios Básicos                                 | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a<br>Corto Plazo |
| 317     | Servicios de acceso de<br>Internet, redes y<br>procesamiento de<br>información | 1                  |                      | 5.1.3.1           | Servicios Básicos                                 | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a<br>Corto Plazo |
| 318     | Servicios postales y<br>telegráficos   | 1                  |                      | 5.1.3.1           | Servicios Básicos                                 | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a<br>Corto Plazo |
| 319     | Servicios integrales y otros<br>servicios                                      | 1                  |                      | 5.1.3.1           | Servicios Básicos                                 | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a<br>Corto Plazo |
| 321     | Arrendamiento de terrenos  | 1                  |                      | 5.1.3.2           | Servicios de Arrendamiento                        | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a<br>Corto Plazo |



**Universidad Tecnológica de Torreón**  
**Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza**  
**PÓLIZA CONTABLE**

Tipo Póliza: EGRESO

No.Sol: 2937

F. Afectación: 3-oct.-2023

No.Póliza: 2926

**Concepto:** PAGO DE SERVICIO DE AGUA POTABLE MES FACTURADO 10/2023, CONTRATO 18340, NO. DE RECIBO 25, LEC ANT. 7482 LEC ACTUAL 8090, NO. DE MEDIDOR 2104000019. (CARGO DE LA CTA SANTANDER 65509602198)

**Beneficiario:** SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO DE TORREON-MATAMOROS COAHUILA

| CUENTA                | DESCRIPCIÓN   | DEBE               | HABER              |
|-----------------------|---|--------------------|--------------------|
| 827-31301             | Presupuesto de Egresos Pagado - Servicio de Agua  | \$35,306.05        | \$0.00             |
| 826-31301             | Presupuesto de Egresos Ejercido - Servicio de Agua  | \$0.00             | \$35,306.05        |
| 211212 PR01677        | Proveedores por Pagar a Corto Plazo - Proveedores - SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO DE TORREON-MATAMOROS COAHUILA | \$35,306.05        | \$0.00             |
| 1112105 CB00091       | Bancos Moneda Nacional - Cuentas Bancarias - SANTANDER 65509602198  | \$0.00             | \$35,306.05        |
| <b>Sumas Iguales:</b> |   | <b>\$70,612.10</b> | <b>\$70,612.10</b> |

| Póliza Diario Comprometido | Fecha Afectación | Póliza Diario Devengado | Fecha Afectación | Póliza Diario Ejercido | Fecha Afectación |
|----------------------------|------------------|-------------------------|------------------|------------------------|------------------|
| 24379                      | 03/10/2023       | 2966                    | 03/10/2023       | 24427                  | 03/10/2023       |