

*Manual de Contabilidad Gubernamental
Fideicomiso de Obras por Cooperación*

Manual de Contabilidad Gubernamental del

Fideicomiso de Obras por Cooperación “FIDOC”

ÍNDICE

FINALIDAD

FINALIDAD	7
OBJETIVO	7
ALCANCE	7
INTERPRETACIÓN	7
ACTUALIZACIÓN.....	7
RESUMEN DE CONTENIDO.....	7
MARCO JURÍDICO.....	7
LINEAMIENTOS TÉCNICOS.....	8
CATÁLOGO DE CUENTAS.....	8
ESTADOS FINANCIEROS.....	8
METODOLOGÍA.....	8
MARCO JURÍDICO	8
Legislación Federal	8
Legislación Local.....	8
Reglamentos	9
Otros	9
LINEAMIENTOS TÉCNICOS.....	9
CAPITULO I Aspectos Generales del Sistema de Contabilidad Gubernamental.....	14
A. Antecedentes sobre la Contabilidad Gubernamental.....	14
B. Fundamento Legal de la Contabilidad Gubernamental en México.....	15
C. El Sistema de Contabilidad Gubernamental.	15
D. La Contabilidad Gubernamental y los Entes Públicos.	15
E. La Contabilidad Gubernamental, la Cuenta Pública y la Información Económica.....	16
F. Objetivos del Sistema de Contabilidad Gubernamental.....	16
G. Principales Usuarios de la Información Producida por el SCG.	18
H. Marco Conceptual del SCG.	18
I. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.....	21
J. Características Técnicas del SCG.	22
K. Principales Elementos del SCG.....	23

L. Estados financieros básicos a generar por el sistema y estructura de los mismos,.....	32
CAPITULO II Fundamentos Metodológicos de la Integración y Producción Automática de Información Financiera	38
A. Introducción.....	38
B. La Contabilidad Gubernamental como sistema integrado de información financiera.....	38
C. Elementos Básicos de un SICG Transaccional.....	39
D. Requisitos técnicos para el diseño de un SICG:.....	42
E. Matriz de Conversión	44
F. Registros contables (asientos) que no surgen de la matriz de conversión.....	45
G. Esquema metodológico general de registro de las operaciones de egresos de origen presupuestario y la producción automática de estados e información financiera	45
H. COMENTARIO FINAL	48
CAPITULO III Plan de Cuentas	49
Aspectos Generales.....	49
Base de Codificación	49
Estructura del Plan de Cuentas.....	51
Contenido Del Plan De Cuentas a 4o. Nivel.....	56
Definición de las Cuentas	58
CAPITULO IV Instructivos de Manejo de Cuentas	66
1. Cuentas De Activo.....	66
2. Cuentas De Pasivo.....	79
3. Cuentas De Hacienda Pública/Patrimonio	133
4. Cuentas De Ingresos Y Otros Beneficios.....	149
5. Cuentas De Gastos Y Otras Perdidas	224
6. Cuentas De Cierre Contable.....	311
7. Cuentas De Orden Contables	314
8. Cuentas De Orden Presupuestario	340
9. Cuentas De Cierre Presupuestario	361
CAPITULO V Modelo de Asientos para el Registro Contable	364
I ASIENTO DE APERTURA.....	376



II OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DE LA LEY DE INGRESOS	384
III OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DEL DECRETO DE PRESUPUESTO.....	408
IV OPERACIONES PENDIENTES DE REGULARIZACIÓN PRESUPUESTARIA DURANTE EL EJERCICIO RELACIONADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y CON EL PRESUPUESTO DE	429
V OPERACIONES NO VINCULADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y CON EL PRESUPUESTO	435
VI OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	459
VII CUENTAS DE ORDEN	468
VIII OPERACIONES DE CIERRE DEL EJERCICIO PATRIMONIALES Y PRESUPUESTARIAS	475
CAPITULO VI Guías Contabilizadoras.....	482
II.1.1 Registros Presupuestarios de la ley de Ingresos.....	483
II.1.2 Registro Presupuestario del Gasto.....	484
II.1.1 Impuestos	485
II.1.2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social.....	493
II.1.2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social.....	496
II.1.3 Contribuciones de Mejoras	498
II.1.4 Derechos.....	501
II.1.5 Productos.....	507
II.1.6 Aprovechamientos.....	509
II.1.7 Venta de Bienes y Prestación de Servicios.....	514
II.1.8 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.....	517
II.2.1 Aprovechamientos Patrimoniales por Venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles	522
II.3.1 Otros Ingresos y Beneficios Varios.....	524
III.1.1 Servicios Personales.....	525
III.1.2 Materiales y Suministros.....	526
III.1.3 Servicios Generales	531
III.1.4 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.....	532

VIII.1.3 Cierre de Cuentas Presupuestarias	629
CAPITULO VII De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal	630
I. Objetivo y Consideraciones Generales	630
II. Estados e Información Contable	630
III. Estados e Informes Presupuestarios	663
IV. Estados e Informes Programáticos	670
V. Indicadores de Postura Fiscal	671
ANEXO I Matrices de Conversión	674
Aspectos Generales.....	674
Descripción y Estructura de Datos de Matrices	674
A.1 Matriz Devengado de Gasto	675
A.2 Matriz de Pagado de Gastos	676
B.1 Matriz Ingresos Devengados	676
B.2 Matriz Ingresos Recaudados	676
B.3 Matriz de Ingresos Devengados y Recaudados Simultáneos	677
SIGLAS	812

FINALIDAD

OBJETIVO

El presente Manual de Contabilidad tiene el objetivo de establecer las bases normativas y técnicas bajo las cuales se estableció el modelo de contabilidad del ente público, y facilita el entendimiento de la estructura contable y presupuestal con sus respectivos procedimientos de registro.

Con referencia a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, LGCG, en su artículo 20 indica "Los entes públicos deberán contar con manuales de contabilidad, así como con otros instrumentos contables que defina el consejo."

Así mismo en la LGCG, en las disposiciones generales establece en el artículo 4° que "Manuales de contabilidad: los documentos conceptuales, metodológicos y operativos que contienen, como mínimo, su finalidad, el marco jurídico, lineamientos técnicos y el catálogo de cuentas, y la estructura básica de los principales estados financieros a generarse en el sistema"

Aunado, el Conac como órgano rector de la armonización contable publicó en el DOF de fecha 22 de noviembre de 2010 la estructura general del Manual de Contabilidad, y a partir de esta fecha se sigue actualizando en su contenido.

Este Manual pretende facilitar la generación de información financiera de la contabilidad gubernamental como insumo para la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativa y Municipios, como para la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

ALCANCE

El presente Manual de Contabilidad solo es aplicable a la estructura interna de este ente público y a sus unidades administrativas desconcentradas que existen y/o puedan crearse de acuerdo con su reglamento interior.

INTERPRETACIÓN

La Unidad Administrativa Competente en Materia de Contabilidad Gubernamental del ente se considera la única facultada para interpretar el contenido del presente Manual, es decir la Coordinación Administrativa.

ACTUALIZACIÓN

El presente Manual de Contabilidad se actualizará de manera anual si se considera que exista algún código, procedimiento de registro o estado financiero lo amerite por su importancia relativa.

RESUMEN DE CONTENIDO

El presente Manual de Contabilidad está conformado por:

MARCO JURÍDICO: Se enuncia las principales leyes, reglamentos y disposiciones administrativas que son aplicables al ente público en su competencia federal, estatal y municipal.

LINEAMIENTOS TÉCNICOS: Se establece con base en la facultad del ente público los documentos que puede generar, y que establecen lo propio con relación a los documentos del Consejo Nacional de Armonización Contable acordó y publicó.

CATÁLOGO DE CUENTAS: Se establece la esencia de la contabilidad gubernamental, es decir su estructura definida en la Lista de Cuentas y su respectivos instructivos de cuenta generales o detallado que posibilitan los procedimientos de registro expresados en la Guía Contabilizadora y su Instructivo de manejo de cuentas.

ESTADOS FINANCIEROS: Se establece la estructura, formato y contenido de la información financiera a generar; se incluye las características de la información a difundir en materia de transparencia de la contabilidad gubernamental.

Se establece la información financiera, la información de la Cuenta Pública.

Se agrega la generación de información de disciplina financiera.

METODOLOGÍA

Para la elaboración del presente Manual de Contabilidad se estableció el contenido mínimo de acuerdo la norma de contabilidad gubernamental (artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Acuerdos del CONAC), y se detalló el contenido específico a integrar que facilitara el aprendizaje del usuario de la información financiera de la contabilidad gubernamental.

MARCO JURÍDICO

Legislación Federal



Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
Constitución Política para el Estado de Guanajuato
Ley General de Contabilidad Gubernamental
Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública
Ley Federal del Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria
Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios

Legislación Local

Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los municipios de Guanajuato
Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato
Ley de Planeación para el Estado de Guanajuato
Ley Orgánica Municipal para el Estado de Guanajuato
Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Guanajuato.
Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Guanajuato.
Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato
Ley del Patrimonio Inmobiliario del Estado
Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato
Ley de Protección de Datos Personales para el Estado y los Municipios de Guanajuato
Ley sobre el uso de medios y firma electrónicos para el estado de Guanajuato y sus Municipios

Ley de Acceso a la Información Pública para el Estado y los Municipios de Guanajuato.

Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Sector Público en el Estado de Guanajuato.

Ley de Coordinación Fiscal del Estado.

Ley de Planeación para el Estado de Guanajuato.

Ley de Archivos Generales del Estado y los Municipios de Guanajuato.

Ley del Trabajo de los Servidores Públicos al Servicio del Estado y de los Municipios.

Ley de Responsabilidades Administrativas de los servidores públicos del Estado de Guanajuato y sus Municipios.

Ley de Responsabilidad Patrimonial del Estado y los Municipios de Guanajuato

Ley Anticorrupción en Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato

Ley de Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato

Ley de Deuda Pública para el Estado y los Municipios de Guanajuato

Ley de Hacienda para el Estado de Guanajuato

Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Guanajuato

Ley de Ingresos para el Estado de Guanajuato para el ejercicio fiscal.

Ley del Presupuesto General de Egresos del Estado de Guanajuato para el Ejercicio Fiscal

Reglamentos

Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración.

Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior.

Reglamento Interior del Municipio.

Otros

Disposiciones del Consejo Nacional de Armonización.

Presupuesto de Egresos del Municipio.

Acuerdos del H. Ayuntamiento.

LINEAMIENTOS TÉCNICOS

En este ente público al adoptar los acuerdos del CONAC se ve en la necesidad y facultad encomendada de establecer lo específico que coadyuve a la implementación del mismo acuerdo. Uno de los sustentos básicos para establecer la estructura mínima se apoya en el artículo 41, que textualmente indica "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." Por lo tanto, es necesario establecer cómo se estructura los clasificadores propios (ingreso y gasto) y los catálogos de bienes, lo cual detona y posibilita la lista de cuentas.

Así mismo, y que, una vez establecido la estructura anterior, se ve en la necesidad de crear el vínculo de datos creados (estructuras presupuestales, contables y de inventarios), es decir la matriz de conversión que según el artículo 40, textualmente indica "Los procesos administrativos de los entes públicos que impliquen transacciones presupuestarias y contables generarán el registro automático y por única vez de estas en los momentos contables correspondientes."

El sistema utilizado para llevar a cabo el control de las transacciones de este ente es el denominado "OPERGOB", dicho sistema cubre las siguientes necesidades:

- Registro derivado de la gestión
- Integración automática de la información contable - presupuestaria,
- Tiempo real
- Registro de bienes muebles (inmuebles no aplica por no contar con este tipo de bienes).
- Base de datos Contable Presupuestal y Patrimonial.
- Catálogos información Contable, Presupuestal y Patrimonial.
- Registro contable simultaneo de ingreso y egreso
- Informes en tiempo real



INTRODUCCIÓN

La Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad) dispone que el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en su calidad de órgano coordinador para la armonización de la contabilidad gubernamental, es responsable de emitir las normas contables y lineamientos que aplicarán los entes públicos para la generación de información financiera. Elemento fundamental dentro de tales funciones, lo representa el emitir durante el año 2010 el manual de contabilidad gubernamental (Manual), el cual es la referencia para que cada ente público elabore sus manuales correspondientes. Las autoridades en materia de contabilidad gubernamental en los poderes ejecutivos federal, local y municipal establecerán la forma en que las entidades paraestatales y paramunicipales, respectivamente atendiendo a su naturaleza, se ajustarán al mismo.

De acuerdo con la Ley de Contabilidad, el manual es el documento conceptual, metodológico y operativo que contiene, como mínimo, su finalidad, el marco jurídico, lineamientos técnicos, la lista de cuentas, los instructivos para el manejo de las cuentas, las guías contabilizadoras y la estructura básica de los principales estados financieros a generarse en el sistema. En complemento, y conforme a lo señalado por el Cuarto Transitorio de dicha Ley, también formarán parte del manual las matrices de conversión con características técnicas tales que, a partir de clasificadores presupuestarios, listas de cuentas y catálogos de bienes o instrumentos similares que permitan su interrelación modular, generen el registro automático y por única vez de las transacciones financieras en los momentos contables correspondientes.

Bajo este marco, el presente Manual tiene como propósito mostrar en un solo documento todos los elementos del sistema contable que señala la Ley de contabilidad, así como las herramientas y métodos necesarios para registrar correctamente las operaciones financieras y producir, en forma automática y en tiempo real, la información y los estados contables, presupuestarios, programáticos y económicos que se requieran. Su contenido facilita la armonización de los sistemas contables de los tres órdenes de gobierno, a partir de la eliminación de las diferencias conceptuales y técnicas existentes.

La metodología de registro contable desarrollada en el Manual cubre la totalidad de las transacciones de tipo financiero, ya sea que provengan de operaciones presupuestarias o de cualquier otra fuente. En el Manual no se efectúa una descripción integral de los procesos administrativos/financieros y de los eventos concretos de los mismos que generan los registros contables. Cabe destacar que, tanto en el Modelo de Asientos como en las Guías Contabilizadoras, se incluyen los principales procesos que motivan los registros contables.

La parte metodológica está desarrollada de acuerdo con las operaciones que, fundamentalmente, realizan los entes públicos, mismos que a partir de los contenidos del Manual, deberán elaborar sus propios manuales y podrán abrir las subcuentas y otras desagregaciones que requieran para satisfacer sus necesidades operativas o de información gerencial, a partir de la estructura básica del plan de cuentas, conservando la armonización con los documentos emitidos por el CONAC.

La aprobación y emisión por parte del CONAC de los contenidos de este Manual, se complementará con las principales reglas del registro y valoración de patrimonio, que el mismo emita, de manera tal que con ambos instrumentos se concluirán las bases técnicas estructurales y funcionales de la contabilidad gubernamental.

A los contenidos del Manual corresponde adicionar las normas o lineamientos específicos que emita la autoridad competente en materia de contabilidad gubernamental en cada orden de gobierno.

Así, el presente documento se integró de 7 Capítulos y un Anexo. A continuación, se realiza una breve descripción sobre el contenido de cada uno de ellos.

En el **Capítulo I Aspectos Generales de la Contabilidad Gubernamental**: se desarrollan los aspectos normativos y técnicos generales que enmarcan y condicionan el nuevo Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), los cuales obedecen, en su mayor parte, a disposiciones de la propia Ley de Contabilidad, así como a resoluciones emitidas por el CONAC y a la teoría general de la contabilidad.

El **Capítulo II Fundamentos Metodológicos de la Integración y Producción de Información Financiera**: comprende las bases conceptuales y criterios generales a aplicar en el diseño funcional e informático para la construcción del Sistema Integrado de Contabilidad Gubernamental (SICG). Este sistema estará soportado por una herramienta modular automatizada, cuyo propósito fundamental radica en facilitar el registro único de las operaciones presupuestarias y contables, realizado en forma automática al momento en que ocurran los eventos de los procesos administrativos que les dieron origen, de manera que se disponga en tiempo real de estados sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos y la Ley de Ingresos, así como contables y económicos.

Por su parte, el **Capítulo III Plan de Cuentas**: presenta a partir de la estructura y contenido aprobado por el CONAC, una versión actualizada, adicionando sus correspondientes descripciones hasta el cuarto nivel de apertura. Este Plan de Cuentas fue elaborado sobre las bases legales y técnicas establecidas por la Ley de Contabilidad, el Marco Conceptual y los Postulados Básicos que rigen la contabilidad gubernamental, así como en atención a las propias demandas de información de los entes públicos no empresariales. Adicionalmente, para dar cumplimiento a la norma legal que establece la integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable, se requiere que parte de las cuentas que integran el Plan de Cuentas sean armonizadas hasta el quinto nivel de desagregación (Subcuentas). Con tal motivo se incluye en este manual dicha desagregación en los casos correspondientes.

En el **Capítulo IV Instructivo de Manejo de Cuentas**: se dan a conocer las instrucciones para el manejo de cada una de las cuentas que componen el Plan de Cuentas. Su contenido determina las causas por las cuales se puede cargar o abonar, si la operación a registrar está automáticamente relacionada con los registros del ejercicio del presupuesto o no, las cuentas que operarán contra las mismas en el sistema por partida doble, el listado de Subcuentas con su respectiva codificación, la forma de interpretar los saldos; y, en general, todo lo que facilita el uso y la interpretación uniforme de las cuentas que conforman los estados contables.

Al **Capítulo V Modelo de Asientos para el Registro Contable**: corresponde mostrar el conjunto de asientos contables tipo a que pueden dar lugar las operaciones financieras relacionadas con los ingresos, gastos y el financiamiento público y que se realizan en el marco del Ciclo Hacendario, sean éstas presupuestarias o no presupuestarias. Este modelo tiene como propósito disponer de una guía orientadora sobre cómo se debe registrar cada hecho económico relevante y habitual de los entes públicos que tiene impacto sobre el patrimonio de estos. El modelo presenta en primer lugar los asientos relacionados con el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, que se generan automáticamente mediante la matriz de conversión; continúa con las no presupuestarias y los propios de las operaciones de financiamiento, para después culminar con el modelo de asientos por partida doble de las operaciones presupuestarias.

En cuanto al **Capítulo VI Guías Contabilizadoras**: Su propósito es orientar el registro de las operaciones contables a quienes tienen la responsabilidad de su ejecución, así como para todos aquellos que requieran conocer los criterios que se utilizan en cada operación. En dichas guías los registros se ordenan por proceso administrativo/financiero y se muestra

Contenido Del Plan De Cuentas a 4o. Nivel

- 1 ACTIVO
 - 1.1 ACTIVO CIRCULANTE
 - 1.1.1 Efectivo y Equivalentes
 - 1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)
 - 1.1.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes
 - 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo
 - 1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo
 - 1.1.3 Derechos a Recibir Bienes o Servicios
 - 1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo
 - 1.2 ACTIVO NO CIRCULANTE
 - 1.2.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo
 - 1.2.2.3 Ingresos por Recuperar a Largo Plazo
 - 1.2.4 Bienes Muebles
 - 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración
 - 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte
 - 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas
 - 1.2.5 Activos Intangibles
 - 1.2.5.1 Software
 - 1.2.5.4 Licencias
 - 1.2.6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes
 - 1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles
 - 1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles
 - 1.2.8 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes
 - 1.2.8.3 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Ingresos por Cobrar a Largo Plazo
- 2 PASIVO
 - 2.1 PASIVO CIRCULANTE
 - 2.1.1 Cuentas 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
 - 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo
 - 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
 - 2.2 PASIVO NO CIRCULANTE
 - 2.2.4 Pasivos Diferidos 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
 - 2.2.5.2 Fondos en Administración a Largo Plazo
 - 2.2.5.3 Fondos Contingentes a Largo Plazo
 - 2.2.5.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo

- 3 HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO**
- 3.2 HACIENDA PUBLICA /PATRIMONIO GENERADO**
 - 3.2.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)
 - 3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores
 - 3.2.5 Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores
 - 3.2.5.1 Cambios en Políticas Contables
- 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS**
- 4.1 INGRESOS DE GESTIÓN**
 - 4.1.7 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios
 - 4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros
- 4.3 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS**
 - 4.3.1 Ingresos Financieros
 - 4.3.1.9 Otros Ingresos Financieros
- 5 GASTOS Y OTRAS PERDIDAS**
- 5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**
 - 5.1.1 Servicios Personales
 - 5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente
 - 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales
 - 5.1.1.4 Seguridad Social
 - 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas
 - 5.1.2 Materiales y Suministros
 - 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales
 - 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios
 - 5.1.2.4 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**
 - 5.2.2 Transferencias al Resto del Sector Público
 - 5.2.2.2 Transferencias a Entidades Federativas y Municipios
 - 5.2.4 Ayudas Sociales
 - 5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas
- 5.5 **OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS**
 - 5.5.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones
 - 5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles
 - 5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles
 - 5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida u obsolescencia
- 6 **CUENTAS DE CIERRE CONTABLE**
 - 6.1 **RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS**
 - 6.2 **AHORRO DE LA GESTIÓN**
 - 6.3 **DESAHORRO DE LA GESTIÓN**
- 8 **CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS**
 - 8.1 **LEY DE INGRESOS**
 - 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada
 - 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar
 - 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada
 - 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
 - 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
 - 8.2 **PRESUPUESTO DE EGRESOS**
 - 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado
 - 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
 - 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
 - 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
 - 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
 - 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
 - 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado
- 9 **CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO**
 - 9.1 **SUPERAVIT FINANCIERO**
 - 9.2 **DEFICIT FINANCIERO**
 - 9.3 **ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES**

Definición de las Cuentas

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

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

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

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

Manual de Contabilidad Gubernamental *Fideicomiso de Obras por Cooperación*

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

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

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

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

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

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

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

1.2.2.3 Ingresos por Recuperar a Largo Plazo: Representa el monto a favor por los adeudos que tienen las personas físicas y morales derivados de los Ingresos por las contribuciones, productos y aprovechamientos que percibe el Estado, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

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

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración: Representa el monto de toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos y equipo de cómputo; así como las refacciones mayores correspondientes a este concepto. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor del Gobierno.

1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte: 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.

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

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

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

1.2.5.4 Licencias: Representa el monto de permisos informáticos e intelectuales, así como permisos relacionados con negocios.

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

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

1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles: Representa el monto de la amortización de activos intangibles de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC e integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

1.2.8 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes: Representa el monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas o deterioro esperadas en los activos no circulantes.

CAPITULO IV Instructivos de Manejo de Cuentas

1. Cuentas De Activo

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 derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras.
2	Por el devengado y pago por la contratación o incremento de inversiones financieras.	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta.
3	Por la diferencia de cotización a favor de inversiones financieras.		
SU SALDO REPRESENTA			
El monto total de recursos de efectivo con el que cuenta este fideicomiso, cuya inversión la realiza la fiduciaria diariamente.			
OBSERVACIONES			
Auxiliar de la cuenta.			

*Manual de Contabilidad Gubernamental
Fideicomiso de Obras por Cooperación*

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	Del recurso pagado por aportaciones de los vecinos para las obras.	2	Por el traspaso de los recursos solicitados de pago de los vecinos.
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 de este fideicomiso por responsabilidades y entre otros.

OBSERVACIONES

Auxiliar por deudor.

*Manual de Contabilidad Gubernamental
Fideicomiso de Obras por Cooperación*

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.2.5	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente.	1	Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.
		2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA

El monto de anticipos de fondos por parte de la Tesorería de este fideicomiso.

OBSERVACIONES

Auxiliar por deudor.

CAPITULO VI Guías Contabilizadoras

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				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	2.0.0.0 Pasivo		
				3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio	3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio		
				7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable	7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable		

II.1.1 Registros Presupuestarios de la ley de Ingresos

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la Ley de Ingresos Estimada.	Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente.	Anual			8.1.1 Ley de Ingresos Estimada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar
2	Por las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos.	Oficio de adecuación de la Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente.	Eventual			8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar
3	Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.	Oficio de adecuación de la Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente.	Eventual			8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada
4	Por los ingresos devengados.	Documento emitido por autoridad competente.	Frecuente			8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
5	Por los ingresos recaudados.	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente			8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

II.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				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 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
3	Por las reducciones liquidas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.3 Modificaciones 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 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
5	Por las reducciones compensadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.3 Modificaciones 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 Comprometido	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 Comprometido
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

CAPITULO VII De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal

I. Objetivo y Consideraciones Generales

Los estados financieros muestran los hechos con incidencia económica-financiera que ha realizado un ente público a una fecha y/o durante un período determinado y son necesarios para mostrar los resultados del ejercicio presupuestal, así como la situación patrimonial de los mismos, todo ello con la estructura, oportunidad y periodicidad que la ley establece.

El objetivo general de los estados financieros es proporcionar información a los usuarios sobre la situación financiera, los resultados de la gestión y sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos de los entes públicos; así como, ser de utilidad para la toma de decisiones respecto a la asignación de recursos, su administración y control; a su vez, constituyen la base de la rendición de cuentas, la transparencia y la fiscalización de las cuentas públicas.

Lo anterior se logra mediante la revelación de la siguiente información:

- a) Información sobre las fuentes de financiamiento, asignación y uso de los recursos financieros;
- b) Información sobre la forma en que el ente público ha financiado sus actividades y cubierto sus necesidades de efectivo;
- c) Información que sea útil para evaluar la capacidad del ente público para financiar sus actividades y cumplir con sus obligaciones y compromisos;
- d) Información agregada que coadyuve en la evaluación del rendimiento del ente público en función de sus costos de servicio, eficiencia y logros;
- e) Información sobre la condición financiera del ente público y sus variaciones;
- f) Información sobre los ingresos presupuestales previstos, que permita conocer los conceptos que los generan, realizar el seguimiento de los mismos y evaluar la eficacia y eficiencia con la que se recaudan;
- g) Información sobre la asignación y uso de los recursos presupuestales que permita realizar el seguimiento de los fondos públicos desde que se otorga la autorización para gastar hasta su pago, incluyendo el cumplimiento de los requisitos legales y contractuales vigentes, e
- h) Información sobre el flujo de fondos resultante de todas las operaciones del ente público, de forma tal que permita conocer la postura fiscal.

Los estados financieros también pueden tener un papel predictivo o proyectivo, suministrando información útil para predecir el nivel de los recursos requeridos por las operaciones corrientes, los recursos que estas operaciones pueden generar y los riesgos e incertidumbres asociados.

Adicionalmente, con el propósito de garantizar la congruencia de las cifras que integran los Estados Financieros, se han incorporado las Reglas de Validación correspondientes en cada uno de los Estados Financieros Contables, que asocian información entre ellos.

En los casos en que el ente público requiera la emisión de Estados Financieros comparativos entre periodos menores a un ejercicio fiscal y el periodo anual anterior, y no sea posible apegarse a alguna de las Reglas de Validación, se deberá indicar en las Notas de Desglose correspondiente a cada Estado Financiero.

II. Estados e Información Contable

Los entes públicos deberán generar y presentar periódicamente y en la cuenta pública los siguientes estados e información contable:

- A) Estado de Actividades;
- B) Estado de Situación Financiera;
- C) Estado de Variación en la Hacienda Pública;
- D) Estado de Cambios en la Situación Financiera;
- E) Estado de Flujos de Efectivo;
- F) Estado Analítico del Activo;

*Manual de Contabilidad Gubernamental
Fideicomiso de Obras por Cooperación*

- G) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos;
- H) Informe sobre Pasivos Contingentes, y
- I) Notas a los Estados Financieros.

A) ESTADO DE ACTIVIDADES

FINALIDAD

Su finalidad es informar sobre el resultado de las transacciones y otros eventos relacionados con la operación del ente público que afectan o modifican su patrimonio. Muestra una relación resumida de los ingresos y otros beneficios y, de los gastos y otras pérdidas del ente durante un periodo determinado. La diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro (resultado) del ejercicio.

La información que muestra este estado contable está estrechamente vinculada con los ingresos y gastos en el momento contable del devengado.

ESTRUCTURA DEL FORMATO

El Estado de Actividades se presenta de acuerdo al siguiente formato:

Nombre del Ente Público Estado de Actividades Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)		
Concepto	2 0 X N	2 0 X N - 1
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de Gestión		
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos		
Aprovechamientos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones		
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones		
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos Financieros		
Incremento por Variación de Inventarios		
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Disminución del Exceso de Provisiones		
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
Total de Ingresos y Otros Beneficios		
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales		
Materiales y Suministros		
Servicios Generales		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		

ANEXO I Matrices de Conversión

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 estados contables y presupuestarios.

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.

Dado que no en todos los casos son relevantes o significativos los mismos elementos para determinar el impacto patrimonial de las transacciones, se diseñan tablas específicas que reúnen tipos de transacciones de similar naturaleza y características.

En general, y en concordancia con lo ya expresado, las matrices de conversión del Sistema de Contabilidad son los instrumentos que permiten generar automáticamente los asientos contables de partida doble, en forma relacionado a la gestión. De esta manera, todos los eventos propios o derivados de la gestión, sean de índole presupuestaria, así como las modificaciones, ajustes y regularizaciones asociados a éstos, generan los registros presupuestarios y contables, al momento de verificarse el hecho.

Las matrices de conversión se definen considerando aquellos elementos que determinan el impacto patrimonial de los eventos que se registran, determinando la vinculación –en términos de cargos y abonos- con las cuentas contables pertinentes.

Entre los principales elementos que se consideran para la definición de las matrices se incluyen: Clasificadores Presupuestarios de Ingresos por Rubros y por Objeto del Gasto, Clasificador por Tipo de Gasto, Plan de Cuentas, el momento contable, el evento (el hecho, proceso, etc.) que se registra, los medios de percepción y pago, entre otros.

En ciertos casos se utilizan también tablas auxiliares o complementarias, que facilitan la relación entre ciertos elementos particulares con las matrices principales.

De esta manera se recogen todos aquellos datos relativos a la gestión que permiten el adecuado registro de las transacciones, generando los asientos que reflejan el efecto patrimonial de la totalidad de las operaciones relativas a la gestión de los recursos.

MODELOS DE LAS MATRICES DE CONVERSIÓN

A continuación, se presentan los modelos de las matrices de conversión:



A.1 Matriz Devengado de Gasto

La Matriz Devengado de Gastos relaciona las partidas del Clasificador por Objeto del Gasto y el Clasificador por Tipo de Gasto, con las cuentas de la contabilidad, el objeto del gasto y el tipo de gasto definen la cuenta de cargo o abono del asiento, ya sea gasto o inversión.

Si el gasto es de tipo corriente, la cuenta de cargo corresponde a Egresos (es decir, una "pérdida" o costo). Si el tipo de gasto es inversión o capital, la cuenta de cargo será una cuenta de activo no circulante o inversiones, según sea el objeto del gasto; la cuenta de abono será una cuenta de pasivo, reflejando la obligación a pagar correspondiente.

Sin embargo, existen situaciones en las que las partidas del gasto no permiten por sí solas determinar automáticamente y directamente la cuenta de abono y donde además en necesario no perder información de utilidad para el usuario.

Un ejemplo de lo anterior, es el caso del registro de gastos capitalizables en las construcciones en proceso en obras por administración donde para el registro presupuestario de estos gastos es necesario identificar, si las obras son en Bienes de Dominio Público o en Bienes de Dominio Privado y la partida genérica a la que corresponde afectar.

Para el registro contable, además de lo anterior, en el caso de los Bienes de Dominio Público, es necesario conocer a que categoría de bienes corresponde afectar. Dicha información, se obtiene a partir de los Programas y Proyectos registrados en la "Cartera de Proyectos" e incluidos la "Clave" de cada uno de ellos.

Las mencionadas particularidades se señalan en la columna "Datos Complementarios".

Objeto del Gasto	Tipo de Gasto	Datos Complementarios	Cuenta Contable de	
			Cargo	Abono

A.2 Matriz de Pagado de Gastos

La Matriz Pagado de Egresos relaciona el medio de pago, con las cuentas del Plan de Cuentas, la cuenta del debe será la cuenta del haber del asiento del devengado de egresos, la cuenta del haber está definida por el medio de pago:

- Si es efectivo la cuenta será Caja.
- Si se trata de pago por Bancos, mediante cheque o transferencia bancaria, la cuenta surgirá de relacionar el medio de pago con la moneda.

Objeto del Gasto	Medio de Pago	Moneda	Cuenta Contable de	
			Cargo	Abono

B.1 Matriz Ingresos Devengados

La matriz de Ingresos Devengados relaciona el Tipo de Ingreso del Clasificador por Rubros de Ingresos con el Plan de Cuentas, el código del Tipo de Ingreso determina la cuenta contable de abono; en los casos en que no sea posible determinar la cuenta contable de abono de Ingreso, como es el caso de Aprovechamientos Patrimoniales, deberá relacionarse con la cuenta contable que corresponda.

Con respecto a las particularidades relacionadas a la recaudación o cobro de los Ingresos, adicionalmente al Tipo de Ingreso, cuenta por cobrar o documento fuente, se reflejan en la matriz a través de la columna "Características".

Tipo de Ingresos	Características	Cuenta Contable de	
		Cargo	Abono

B.2 Matriz Ingresos Recaudados

La Matriz de Ingresos Recaudados relaciona el Tipo de Ingreso y el medio de recaudación o percepción de los ingresos, la cuenta del abono será la cuenta del cargo del asiento del devengado de ingresos.

El medio de recaudación indica cuál será la cuenta de cargo o debe del asiento.

- Si la recaudación se realiza a través de Bancos, ya sea por cheques, transferencias o depósito de efectivo, la cuenta surgirá de relacionar el medio de pago con la moneda.
- Si la recaudación se realiza a través de ventanillas recaudadoras la cuenta será Efectivo.

<i>Tipo de Ingreso</i>	<i>Características</i>	<i>Medio de Recaudación o Percepción</i>	<i>Cuenta Contable de</i>	
			<i>Cargo</i>	<i>Abono</i>

En aquellos casos en que no se afecte una cuenta por cobrar previamente, es decir, se reconoce el ingreso hasta su obtención, deben registrarse simultáneamente las etapas de devengado y recaudado al momento de éste último. En estos casos, las dos matrices: Ingresos Devengados e Ingresos Recaudados, operan en forma simultánea, generando los asientos correspondientes en el mismo momento.

B.3 Matriz de Ingresos Devengados y Recaudados Simultáneos

La Matriz de Ingresos Devengados y Recaudados Simultáneos relaciona el Tipo de Ingreso con la cuenta contable de Ingresos y el medio de recaudación o percepción, son casos en los que se reconocerá el ingreso hasta su obtención.

El código del Tipo de Ingreso determina la cuenta contable de abono; en los casos en que no sea posible determinar la cuenta contable de abono a través del Ingreso, como es el caso de Financiamientos, deberá relacionarse con la cuenta contable que corresponda.

<i>Tipo de Ingreso</i>	<i>Medio de Recaudación o Percepción</i>	<i>Cuenta Contable de</i>	
		<i>Cargo</i>	<i>Abono</i>

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
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 personas	1		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
222	Productos alimenticios para animales	1		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
223	Utensilios para el servicio de alimentación	1		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
231	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
232	Insumos textiles adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
233	Productos de papel, cartón e impresos adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
234	Combustibles, lubricantes, aditivos, carbón y sus derivados adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
235	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
236	Productos metálicos y a base de minerales no metálicos adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
237	Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
238	Mercancías adquiridas para su Comercialización	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
239	Otros productos adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
241	Productos minerales no metálicos	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
242	Cemento y productos de concreto	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
243	Cal, yeso y productos de yeso	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
244	Madera y productos de madera	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
245	Vidrio y productos de vidrio	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	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
247	Artículos metálicos para la construcción	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
248	Materiales complementarios	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
249	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
251	Productos químicos básicos	1		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
252	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	1		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
253	Medicinas y productos farmacéuticos	1		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
254	Materiales, accesorios y suministros médicos	1		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
255	Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	1		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
256	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	1		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
259	Otros productos químicos	1		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	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
262	Carbón y sus derivados	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
272	Prendas de seguridad y protección personal	1		5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
273	Artículos deportivos	1		5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
274	Productos textiles	1		5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
275	Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	1		5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
281	Sustancias y materiales explosivos	1		5.1.2.8	Materiales y suministros para Seguridad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
282	Materiales de seguridad pública	1		5.1.2.8	Materiales y suministros para Seguridad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
283	Prendas de protección para seguridad pública y nacional	1		5.1.2.8	Materiales y suministros para Seguridad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
291	Herramientas menores	1		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
292	Refacciones y accesorios menores de edificios	1		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
293	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
294	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	1		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
295	Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	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
297	Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	1		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
298	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	1		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
299	Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	1		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
311	Energía eléctrica	1		5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
312	Gas	1		5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
313	Agua	1		5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
314	Telefonía tradicional	1		5.1.3.1	Servicios Básicos	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

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
316	Servicios de telecomunicaciones y satélites	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
319	Servicios integrales y otros servicios	1		5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
321	Arrendamiento de terrenos	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	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
323	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
324	Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
325	Arrendamiento de equipo de transporte	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
326	Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
327	Arrendamiento de activos intangibles	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
328	Arrendamiento financiero	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
329	Otros arrendamientos	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
332	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
333	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
334	Servicios de capacitación	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
335	Servicios de investigación científica y desarrollo	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
337	Servicios de protección y seguridad	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
338	Servicios de vigilancia	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

SE ADJUNTA EL PLAN DE CUENTAS DEL SISTEMA GUBERNAMENTAL OPERGOB EXTRAÍDO:

INGRESAMOS AL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL "OPEROB" CON USUARIOS Y CONTRASEÑA.

Opergob

No es seguro eos.opergob.net/leon_pm_desa/lpm13/tlania/hopergob.aspx

Sistema de Administración Gubernamental



Control de Sesiones Activado

Usuario

Contraseña

Iniciar

SELECCIONAMOS LA FECHA Y EL AÑO DE EVALUACIÓN EN ESTE CASO 31/12/2024.

Bienvenidos al Sistema de Administración



CFUENTES
Fecha de trabajo

31/12/2024

Fuente	Nombre de la fuente	Ejercicio
LPM13	FIDEICOMISO DE OBRAS POR COOPERACIÓN	2017
LPM13	FIDEICOMISO DE OBRAS POR COOPERACIÓN	2018
LPM13	FIDEICOMISO DE OBRAS POR COOPERACIÓN	2019
LPM13	FIDEICOMISO DE OBRAS POR COOPERACIÓN	2020
LPM13	FIDEICOMISO DE OBRAS POR COOPERACIÓN	2021
LPM13	FIDEICOMISO DE OBRAS POR COOPERACIÓN	2022
LPM13	FIDEICOMISO DE OBRAS POR COOPERACIÓN	2023
LPM13	FIDEICOMISO DE OBRAS POR COOPERACIÓN	2024

Cancelar

32923029

SELECCIONAMOS CATÁLOGO DE CONTABILIDAD.



Desarrollado por
eos
soluciones

Grupo de trámite

FINANCIERO

Trámite

ADMINISTRADOR DE CONTABILIDAD

- ADMINISTRADOR DE CONTABILIDAD
- ADMINISTRADOR DE PRESUPUESTO
- ADMINISTRADOR DE SOLICITUDES DE GASTO (POR COMPROBAR)
- ADMINISTRADOR DE SOLICITUDES DE MODIFICACIÓN A PRESUPUESTO
- CANCELACIÓN DE CHEQUES
- CATÁLOGOS DE CONTABILIDAD**
- CATÁLOGOS DE EGRESOS
- CONCILIACIONES BANCARIAS
- CONSULTA DE PRESUPUESTO POR ENTIDAD
- CONSULTA GENERAL DE PRESUPUESTO
- COPIA DE CATALOGOS
- EMISION DE CHEQUES/TRANSFERENCIAS
- ENTREGA CHEQUE EN VENTANILLA
- MOVIMIENTOS DE CHEQUERA
- REGISTRO DE PRESUPUESTO AUTORIZADO
- REPORTES DE CONTABILIDAD
- REPORTES DE LA LEY DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
- REPORTES DE PRESUPUESTO DE EGRESOS
- RESGUARDOS PRESUPUESTALES
- SOLICITUDES DE MODIFICACIÓN A PRESUPUESTO

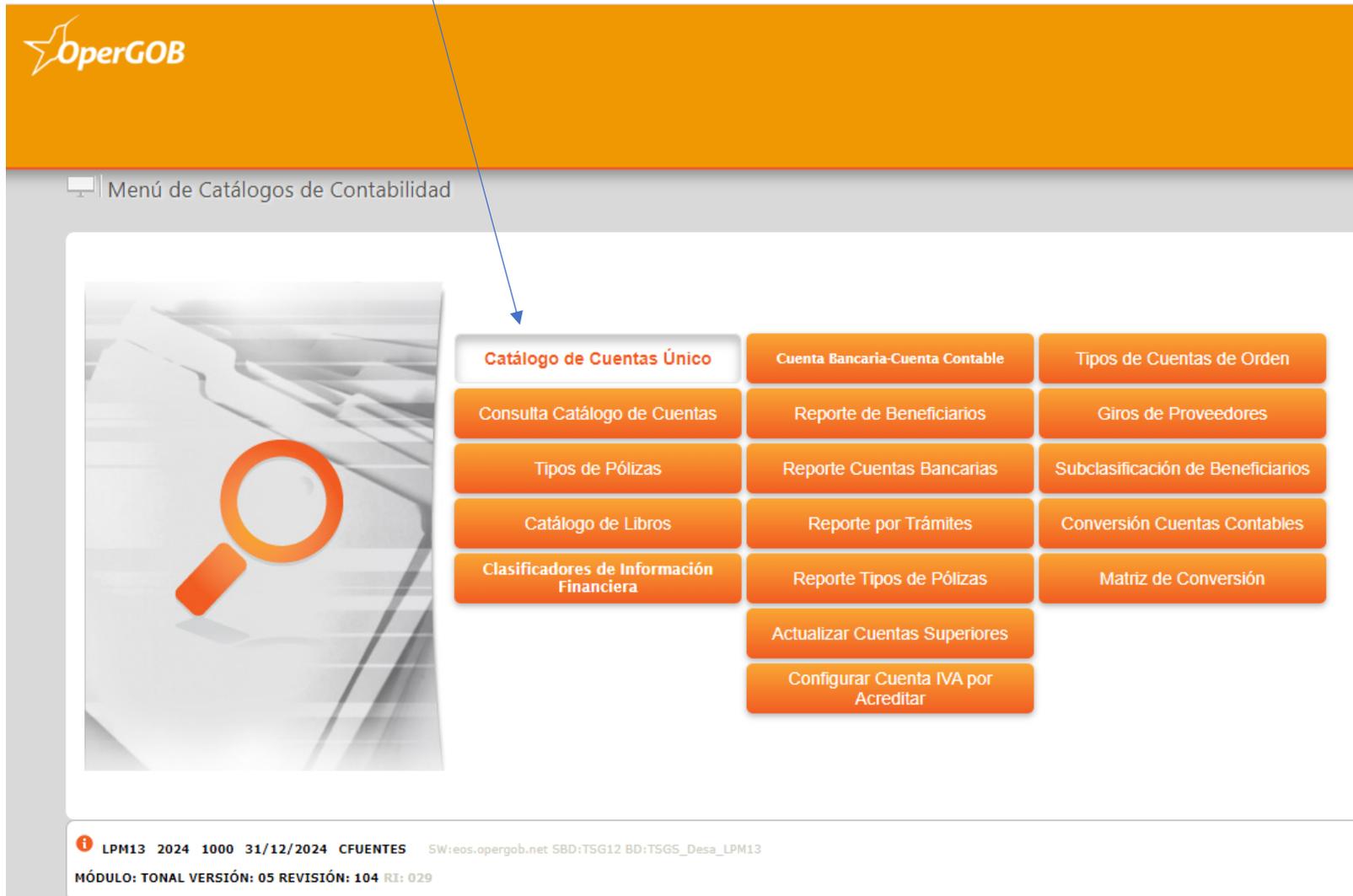
Cerrar Sesión

Menú Principal

LPM13 20

REVINT:040

SELECCIONAMOS CATÁLOGO DE CUENTAS ÚNICO.



OperGOB

Menú de Catálogos de Contabilidad

Catálogo de Cuentas Único

- Cuenta Bancaria-Cuenta Contable
- Tipos de Cuentas de Orden
- Consulta Catálogo de Cuentas
- Reporte de Beneficiarios
- Giros de Proveedores
- Tipos de Pólizas
- Reporte Cuentas Bancarias
- Subclasificación de Beneficiarios
- Catálogo de Libros
- Reporte por Trámites
- Conversión Cuentas Contables
- Clasificadores de Información Financiera
- Reporte Tipos de Pólizas
- Matriz de Conversión
- Actualizar Cuentas Superiores
- Configurar Cuenta IVA por Acreditar

i LPM13 2024 1000 31/12/2024 CFUENTES SW:reos.opergob.net SBD:TSG12 BD:TSGS_Desa_LPM13
MÓDULO: TONAL VERSIÓN: 05 REVISIÓN: 104 RI: 029

EXTRACTO AL 1ER NIVEL DE CUENTAS.

OperGOB

...s de Contabilidad

Trabajar con Catálogo de Cuentas Contables Único

Ordenado por **Cuenta contable**   

Filtros de Búsqueda 

Resultados Filtrados
Estructura de Cuenta LGCG

Cuenta:

Descripción: Nivel: **Nivel 1** Categoría: **..Todas..** **Buscar**

					G - 1	G - 2	G - 3	G - 4	G - 5	Descripción	Nivel	Tipo (A/D)	Naturaleza	Cuenta Superior	Estado	Estructura de Cuenta LGCG	Afecta Presup.
<input type="checkbox"/>					10000	0000	0000	0000	0000	ACTIVO	Nivel 1	Acumuladora	Deudora		Activo	1-0-0-00-00-0000-0000-0000	No
<input type="checkbox"/>					20000	0000	0000	0000	0000	PASIVO	Nivel 1	Acumuladora	Acreedora		Activo	0-0-0-00-00-0000-0000-0000	No
<input type="checkbox"/>					30000	0000	0000	0000	0000	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	Nivel 1	Acumuladora	Acreedora		Activo	3-0-0-00-00-0000-0000-0000	No
<input type="checkbox"/>					40000	0000	0000	0000	0000	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	Nivel 1	Acumuladora	Acreedora		Activo	4-0-0-00-00-0000-0000-0000	No
<input type="checkbox"/>					50000	0000	0000	0000	0000	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	Nivel 1	Acumuladora	Deudora		Activo	0-0-0-00-00-0000-0000-0000	Si
<input type="checkbox"/>					60000	0000	0000	0000	0000	CUENTAS DE CIERRE CONTABLE	Nivel 1	Acumuladora	Deudora		Activo	0-0-0-00-00-0000-0000-0000	No
<input type="checkbox"/>					70000	0000	0000	0000	0000	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	Nivel 1	Acumuladora	Deudora		Activo	0-0-0-00-00-0000-0000-0000	No
<input type="checkbox"/>					80000	00000	0000	0000	0000	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	Nivel 1	Acumuladora	Deudora		Activo	0-0-0-00-00-0000-0000-0000	No
<input type="checkbox"/>					90000	0000	0000	0000	0000	CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO	Nivel 1	Acumuladora	Deudora		Activo	0-0-0-00-00-0000-0000-0000	No

..Acciones:  

« **Página 1 de 1** »

LPM13 2024 1000 31/12/2024 CFUENTES SW:eos.opergob.net SBD:TSG12 BD:TSG5_Desa_LPM13

MÓDULO: TONAL VERSIÓN: 05 REVISIÓN: 104 RI: 029

EXTRACTO AL 2DO NIVEL DE CUENTAS.



...s de Contabilidad

Trabajar con Catálogo de Cuentas Contables Único

Resultados Filtrados

Estructura de Cuenta LGCG

Cuenta

Ordenado por Cuenta contable

Filtros de Búsqueda

Descripción Nivel Nivel 2 Categoría :Todas: Buscar

	G - 1	G - 2	G - 3	G - 4	G - 5	Descripción	Nivel	Tipo (A/D)	Naturaleza	Cuenta Superior	Estado	Estructura de Cuenta LGCG	Afecta Presup.
<input type="checkbox"/>	11000	0000	0000	0000	0000	ACTIVO CIRCULANTE	Nivel 2	Acumuladora	Deudora	10000-0000-0000-0000-0000	Activo	1-1-0-00-00-0000-0000-0000	No
<input type="checkbox"/>	12000	0000	0000	0000	0000	ACTIVO NO CIRCULANTE	Nivel 2	Acumuladora	Deudora	10000-0000-0000-0000-0000	Activo	1-2-0-00-00-0000-0000-0000	No
<input type="checkbox"/>	21000	0000	0000	0000	0000	PASIVO CIRCULANTE	Nivel 2	Acumuladora	Acreedora	20000-0000-0000-0000-0000	Activo	2-2-0-00-00-0000-0000-0000	No
<input type="checkbox"/>	22000	0000	0000	0000	0000	PASIVO NO CIRCULANTE	Nivel 2	Acumuladora	Acreedora	20000-0000-0000-0000-0000	Activo	0-0-0-00-00-0000-0000-0000	No
<input type="checkbox"/>	31000	0000	0000	0000	0000	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	Nivel 2	Acumuladora	Acreedora	30000-0000-0000-0000-0000	Activo	0-0-0-00-00-0000-0000-0000	No
<input type="checkbox"/>	32000	0000	0000	0000	0000	HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO	Nivel 2	Acumuladora	Acreedora	30000-0000-0000-0000-0000	Activo	3-2-0-00-00-0000-0000-0000	No
<input type="checkbox"/>	33000	0000	0000	0000	0000	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACI	Nivel 2	Acumuladora	Acreedora	30000-0000-0000-0000-0000	Activo	0-0-0-00-00-0000-0000-0000	No
<input type="checkbox"/>	41000	0000	0000	0000	0000	INGRESOS DE GESTIÓN	Nivel 2	Acumuladora	Acreedora	40000-0000-0000-0000-0000	Activo	4-1-0-00-00-0000-0000-0000	No
<input type="checkbox"/>	42000	0000	0000	0000	0000	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERE	Nivel 2	Acumuladora	Acreedora	40000-0000-0000-0000-0000	Activo	4-2-0-00-00-0000-0000-0000	No
<input type="checkbox"/>	43000	0000	0000	0000	0000	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	Nivel 2	Acumuladora	Acreedora	40000-0000-0000-0000-0000	Activo	4-3-0-00-00-0000-0000-0000	No
<input type="checkbox"/>	51000	0000	0000	0000	0000	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	Nivel 2	Acumuladora	Deudora	50000-0000-0000-0000-0000	Activo	0-0-0-00-00-0000-0000-0000	Si
<input type="checkbox"/>	52000	0000	0000	0000	0000	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS	Nivel 2	Acumuladora	Deudora	50000-0000-0000-0000-0000	Activo	0-0-0-00-00-0000-0000-0000	Si
<input type="checkbox"/>	53000	0000	0000	0000	0000	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	Nivel 2	Acumuladora	Deudora	50000-0000-0000-0000-0000	Activo	0-0-0-00-00-0000-0000-0000	Si
<input type="checkbox"/>	54000	0000	0000	0000	0000	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE	Nivel 2	Acumuladora	Deudora	50000-0000-0000-0000-0000	Activo	0-0-0-00-00-0000-0000-0000	Si
<input type="checkbox"/>	55000	0000	0000	0000	0000	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	Nivel 2	Acumuladora	Deudora	50000-0000-0000-0000-0000	Activo	0-0-0-00-00-0000-0000-0000	Si
<input type="checkbox"/>	61000	0000	0000	0000	0000	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	Nivel 2	Detalle	Deudora	60000-0000-0000-0000-0000	Activo	0-0-0-00-00-0000-0000-0000	No
<input type="checkbox"/>	62000	0000	0000	0000	0000	AHORRO DE LA GESTION	Nivel 2	Detalle	Deudora	60000-0000-0000-0000-0000	Activo	0-0-0-00-00-0000-0000-0000	No
<input type="checkbox"/>	63000	0000	0000	0000	0000	DESAHORRO DE LA GESTION	Nivel 2	Detalle	Deudora	60000-0000-0000-0000-0000	Activo	0-0-0-00-00-0000-0000-0000	No
<input type="checkbox"/>	71000	0000	0000	0000	0000	VALORES	Nivel 2	Acumuladora	Deudora	70000-0000-0000-0000-0000	Activo	0-0-0-00-00-0000-0000-0000	No
<input type="checkbox"/>	72000	0000	0000	0000	0000	EMISION DE OBLIGACIONES	Nivel 2	Acumuladora	Deudora	70000-0000-0000-0000-0000	Activo	0-0-0-00-00-0000-0000-0000	No

..Acciones: ▶

◀ Página 1 de 2 ▶

LPM13 2024 1000 31/12/2024 CFUENTES SW:reos.opergob.net SBD:TS612 BD:TS65_Desa_LPM13

MÓDULO: TONAL VERSIÓN: 05 REVISIÓN: 104 RI: 029

Trabajar con Catálogo de Cuentas Contables Único

Ordenado por **Cuenta contable**

Filtros de Búsqueda

Resultados Filtrados

Estructura de Cuenta LGCG

Cuenta

Descripción Nivel **Nivel 2** Categoría **..Todas..**

Buscar

						G - 1	G - 2	G - 3	G - 4	G - 5	Descripción	Nivel	Tipo (A/D)	Naturaleza	Cuenta Superior	Estado	Estructura de Cuenta LGCG	Afecta Presup.
<input type="checkbox"/>						73000	0000	0000	0000	0000	AVALES Y GARANTIAS	Nivel 2	Acumuladora		70000-0000-0000-0000-0000	Activo	0-0-0-00-00-0000-0000-0000	No
<input type="checkbox"/>						74000	0000	0000	0000	0000	JUICIOS	Nivel 2	Acumuladora		70000-0000-0000-0000-0000	Activo	0-0-0-00-00-0000-0000-0000	No
<input type="checkbox"/>						75000	0000	0000	0000	0000	INVERSION PUBLICA	Nivel 2	Acumuladora		70000-0000-0000-0000-0000	Activo	0-0-0-00-00-0000-0000-0000	No
<input type="checkbox"/>						76000	0000	0000	0000	0000	BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	Nivel 2	Acumuladora		70000-0000-0000-0000-0000	Activo	0-0-0-00-00-0000-0000-0000	No
<input type="checkbox"/>						81000	0000	0000	0000	0000	LEY DE INGRESOS	Nivel 2	Acumuladora	Acreedora	80000-00000-0000-0000-0000	Activo		Si
<input type="checkbox"/>						82000	0000	0000	0000	0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS	Nivel 2	Acumuladora	Deudora	80000-00000-0000-0000-0000	Activo		Si
<input type="checkbox"/>						91000	0000	0000	0000	0000	SUPERAVIT FINANCIERO	Nivel 2	Detalle	Deudora	90000-0000-0000-0000-0000	Activo	0-0-0-00-00-0000-0000-0000	No
<input type="checkbox"/>						92000	0000	0000	0000	0000	DEFICIT FINANCIERO	Nivel 2	Detalle	Deudora	90000-0000-0000-0000-0000	Activo	0-0-0-00-00-0000-0000-0000	No
<input type="checkbox"/>						93000	0000	0000	0000	0000	ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORE	Nivel 2	Detalle	Deudora	90000-0000-0000-0000-0000	Activo	0-0-0-00-00-0000-0000-0000	No

Acciones:

EJEMPLO DE MATRIZ DE CONVERSIÓN DEL SISTEMA OPERGOB.

FIDEICOMISO DE OBRAS POR COOPERACIÓN

Página: 1 / 4



MATRIZ DEVENGADO DE GASTOS

Partida Presupuestal: A
Capítulo: A

COG	Nombre del COG	Tipo de Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
1131	Sueldos base al personal permanente	1		51110-1131-0000-0000-0000	Sueldos base al personal permanente	2.1.1.1.	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A
1221	Sueldos base al personal eventual	1		51120-1221-0000-0000-0000	Sueldos base al personal eventual	2.1.1.1.	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A
1321	Primas de vacaciones	1		51130-1321-0000-0000-0000	Primas de vacaciones	2.1.1.1.	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A
1322	Prima dominical	1		51130-1322-0000-0000-0000	Prima dominical	2.1.1.1.	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A
1323	Gratificación de Fin de Año	1		51130-1323-0000-0000-0000	Gratificación de Fin de Año	2.1.1.1.	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A
1341	Compensaciones	1		51130-1341-0000-0000-0000	Compensaciones	2.1.1.1.	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A
1342	Retribuciones por actividades espec	1		51130-1342-0000-0000-0000	Retribuciones por actividades especiales	2.1.1.1.	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A
1371	Honorarios especiales	1		51130-1371-0000-0000-0000	Honorarios especiales	2.1.1.1.	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A
1411	Aportaciones de seguridad social	1		51140-1411-0000-0000-0000	Aportaciones de seguridad social	2.1.1.1.	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A
1421	Aportaciones a fondos de vivienda	1		51140-1421-0000-0000-0000	Aportaciones a fondos de vivienda	2.1.1.1.	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A
1431	Aportaciones al sistema para el ret	1		51140-1431-0000-0000-0000	Aportaciones al sistema para el retiro	2.1.1.1.	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A
1511	Cuotas para el fondo de ahorro	1		51150-1511-0000-0000-0000	Cuotas para el fondo de ahorro	2.1.1.1.	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A
1521	Indemnizaciones	1		51150-1521-0000-0000-0000	INDEMNIZACIONES	2.1.1.1.	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A
1531	Prestaciones y haberes de retiro	1		51150-1531-0000-0000-0000	Prestaciones y haberes de retiro	2.1.1.1.	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A
1545	Ayuda para despensa	1		51150-1545-0000-0000-0000	Ayuda para despensa	2.1.1.1.	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A
1547	Ayuda para día de reyes	1		51150-1547-0000-0000-0000	Ayuda para día de reyes	2.1.1.1.	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A
1548	Ayuda para 10 de Mayo	1		51150-1548-0000-0000-0000	Ayuda para 10 de mayo	2.1.1.1.	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A
1592	Premio por puntualidad	1		51150-1592-0000-0000-0000	Premio por puntualidad	2.1.1.1.	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A
1593	Premio por asistencia	1		51150-1593-0000-0000-0000	Premio por asistencia	2.1.1.1.	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A
1594	Ayuda para alimentación	1		51150-1594-0000-0000-0000	Ayuda para alimentación	2.1.1.1.	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A
1595	Subsidio por incapacidad	1		51150-1595-0000-0000-0000	Subsidio por incapacidad	2.1.1.1.	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A
1597	Subsidio para Cuotas a cargo del Pa	1		51150-1597-0000-0000-0000	Subsidio cuotas a cargo patrón	2.1.1.1.	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A
2111	Materiales y útiles de oficina	1		51210-2111-0000-0000-0000	Materiales y útiles de oficina	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
2121	Materiales y útiles de impresión y	1		51210-2121-0000-0000-0000	Materiales y útiles de impresión y repro	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
2141	Materiales y útiles de tecnologías	1		51210-2141-0000-0000-0000	Materiales y útiles de tecnologías de la	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
2151	Material impreso e información digi	1		51210-2151-0000-0000-0000	Material impreso e información digital	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
2161	Material de limpieza	1		51210-2161-0000-0000-0000	Material de limpieza	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
2211	Productos alimenticios para persona	1		51220-2211-0000-0000-0000	Productos alimenticios para personas	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
2431	Cal, yeso y productos de yeso	1		51240-2431-0000-0000-0000	CAL, YESO Y PRODUCTOS DE YESO	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
2451	Vidrio y productos de vidrio	1		51240-2451-0000-0000-0000	Vidrio y productos de vidrio	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
2461	Material eléctrico y electrónico	1		51240-2461-0000-0000-0000	Material eléctrico y electrónico	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
2471	Artículos metálicos para la constru	1		51240-2471-0000-0000-0000	ARTÍCULOS METÁLICOS PARA LA CONST	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
2481	Materiales complementarios	1		51240-2481-0000-0000-0000	Materiales complementarios	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P



FIDEICOMISO DE OBRAS POR COOPERACIÓN

MATRIZ DEVENGADO DE GASTOS

Partida Presupuestal: **A**
 Capítulo: **A**

COG	Nombre del COG	Tipo de Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
2531	Medicinas y productos farmacéuticos	1		51250-2531-0000-0000-0000	Medicinas y productos farmacéuticos	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
	Medicinas y productos farmacéuticos	1		51250-2531-0000-0000-0000	POR GASTO DIRECTO	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
2541	Materiales, accesorios y suministro	1		51250-2541-0000-0000-0000	MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINIST	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
	Materiales, accesorios y suministro	1		51250-2541-0000-0000-0000	POR GASTO DIRECTO	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
2612	Combustibles, lubricantes y aditivo	1		51260-2612-0000-0000-0000	Combustibles, lubricantes operativas	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
2613	Combustibles, lubricantes administ	1		51260-2613-0000-0000-0000	Combustibles, lubricantes administrativa	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
2711	Vestuario y uniformes administrati	1		51270-2711-0000-0000-0000	Vestuario y uniformes administrativas	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
	Vestuario y uniformes administrati	1		51270-2711-0000-0000-0000	POR GASTO DIRECTO	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
2712	Vestuario y uniformes operativas	1		51270-2712-0000-0000-0000	Vestuario y uniformes operativas	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
2721	Prendas de seguridad y protección p	1		51270-2721-0000-0000-0000	Prendas de seguridad y protección person	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
2731	Artículos deportivos	1		51270-2731-0000-0000-0000	Artículos deportivos	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
2911	Herramientas menores	1		51290-2911-0000-0000-0000	Herramientas menores	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
2921	Refacciones y accesorios menores de	1		51290-2921-0000-0000-0000	Refacciones y accesorios menores de edif	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
2931	Ref. y accesorios menores de mob. y e	1		51290-2931-0000-0000-0000	Ref. y accesorios menores de mob. y eqpo d	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
2941	Refacciones y accesorios menores de	1		51290-2941-0000-0000-0000	Refacciones y accesorios menores de equi	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
2961	Refacciones y accesorios menores de	1		51290-2961-0000-0000-0000	Refacciones y accesorios menores de tra	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
2981	Refacciones y accesorios menores de	1		51290-2981-0000-0000-0000	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORE	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3141	Servicio telefonía tradicional	1		51310-3141-0000-0000-0000	Servicio telefonía tradicional	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3151	Servicio telefonía celular	1		51310-3151-0000-0000-0000	Servicio telefonía celular	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3171	Servicios de acceso de Internet, re	1		51310-3171-0000-0000-0000	Servicios de acceso de Internet, redes y	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3181	Servicios postales y de mensajería	1		51310-3181-0000-0000-0000	Servicios postales y de mensajería	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3233	Arrendamiento de bienes y equipo in	1		51320-3233-0000-0000-0000	Arrendamiento de bienes y equipo informá	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3271	Arrendamiento de activos intangible	1		51320-3271-0000-0000-0000	ARRENDAMIENTO DE ACTIVOS INTANGIB	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3291	Otros Arrendamientos	1		51320-3291-0000-0000-0000	Otros Arrendamientos	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3311	Servicios legales	1		51330-3311-0000-0000-0000	Servicios legales	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3313	Servicios de auditoría y	1		51330-3313-0000-0000-0000	Servicios de auditoría y	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3331	Servicios de consultoría administra	1		51330-3331-0000-0000-0000	Servicios de consultoría administrativa,	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3341	Servicios de capacitación	1		51330-3341-0000-0000-0000	Servicios de capacitación	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3361	Impresiones oficiales	1		51330-3361-0000-0000-0000	Impresiones oficiales	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3362	Servicio de apoyo administrativo	1		51330-3362-0000-0000-0000	Servicio de Apoyo Administrativo	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3363	Servicio de Fotocopiado e Impresión	1		51330-3363-0000-0000-0000	Servicio de Fotocopiado e Impresión	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3371	Servicios de protección y seguridad	1		51330-3371-0000-0000-0000	SERVICIOS DE PROTECCIÓN Y SEGURID	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3411	Servicios financieros y bancarios	1		51340-3411-0000-0000-0000	Servicios financieros y bancarios	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P

FIDEICOMISO DE OBRAS POR COOPERACIÓN

Página: 3 / 4



MATRIZ DEVENGADO DE GASTOS

Partida Presupuestal: **A**
Capítulo: **A**

COG	Nombre del COG	Tipo de Gasto	Características	Cuentas Contables		
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono
						Cuenta Abono
3421	Servicios de cobranza, investigació	1		51340-3421-0000-0000-0000	Servicios de cobranza, investigación cre	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3451	Seguro de bienes patrimoniales	1		51340-3451-0000-0000-0000	Seguro de bienes patrimoniales	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3511	Conservación y mantenimiento de inm	1		51350-3511-0000-0000-0000	Conservación y mantenimiento de inmueble	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3512	Instalaciones	1		51350-3512-0000-0000-0000	instalaciones	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3513	Adaptación de inmuebles	1		51350-3513-0000-0000-0000	ADAPTACIÓN DE INMUEBLES	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3521	Instalación, reparación y mtto. de	1		51350-3521-0000-0000-0000	instalación, reparación y mtto. de admin	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3531	Instalación, reparación y mtto de c	1		51350-3531-0000-0000-0000	instalación, reparación y mtto de comput	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3551	Reparación y mantenimiento de equip	1		51350-3551-0000-0000-0000	Reparación y mantenimiento de equipo de	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3571	Instalación, reparación y mantenimi	1		51350-3571-0000-0000-0000	INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENI	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3581	Servicios de limpieza y manejo de d	1		51350-3581-0000-0000-0000	Servicios de limpieza y manejo de desech	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3591	Servicios de jardinería y fumigació	1		51350-3591-0000-0000-0000	Servicios de jardinería y fumigación	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3611	Difusión por radio, televisión y ot	1		51360-3611-0000-0000-0000	Difusión por radio, televisión y otros m	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3612	Impresión y elaboración de publicac	1		51360-3612-0000-0000-0000	impresión y elaboración de publicaciones	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3641	Servicios de revelado de fotografía	1		51360-3641-0000-0000-0000	Servicios de revelado de fotografías	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3651	Servicio de la industria filmica, d	1		51360-3651-0000-0000-0000	Servicios de la industria filmica, del s	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3661	Servicio de creación y difusión de	1		51360-3661-0000-0000-0000	Servicio de creación y difusión de conte	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3721	Pasajes terrestres	1		51370-3721-0000-0000-0000	Pasajes terrestres	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3751	Viáticos en el país.	1		51370-3751-0000-0000-0000	Viáticos en el país.	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3791	Otros servicios de traslado y hospe	1		51370-3791-0000-0000-0000	Otros servicios de traslado y hospedaje	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3812	Eventos institucionales	1		51380-3812-0000-0000-0000	Eventos institucionales	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3821	Gastos de orden social y cultural.	1		51380-3821-0000-0000-0000	Gastos de orden social y cultural.	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3841	Exposiciones.	1		51380-3841-0000-0000-0000	Exposiciones	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3851	Gastos de representación	1		51380-3851-0000-0000-0000	Gastos de representación	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3852	Gastos de oficina y organización	1		51380-3852-0000-0000-0000	Gastos de oficina y organización	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3921	Otros impuestos y derechos	1		51390-3921-0000-0000-0000	Otros impuestos y derechos	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3961	Otros gastos por responsabilidades	1		51390-3961-0000-0000-0000	OTROS GASTOS POR RESPONSABILIDAD	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
3981	Impuestos sobre nominas	1		51390-3981-0000-0000-0000	impuestos sobre nominas	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
4241	Transferencias entidades municipal	1		52220-4241-0000-0000-0000	Transferencias entidades municipales	2.1.1.5. TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PA
4411	Ayudas sociales a personas	1		52410-4411-0000-0000-0000	Ayudas sociales a personas	2.1.1.5. TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PA
5111	Muebles de oficina y estantería	2		12411-5111-0000-0000-0000	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
5121	Muebles, excepto de oficina y estan	2		12411-5111-0000-0000-0000	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
5151	Equipo de Cómputo y Tecnología de l	2		12413-5151-0000-0000-0000	EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIAS	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
5191	Otros mobiliarios y Equipos de Admi	2		12419-5191-0000-0000-0000	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADM	2.1.1.2. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P

FIDEICOMISO DE OBRAS POR COOPERACIÓN

Página: 4 / 4



MATRIZ DEVENGADO DE GASTOS

Partida Presupuestal: **A**
 Capítulo: **A**

COG	Nombre del COG	Tipo de Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
5411	Vehículos y Equipo Terrestre	2		12441-5411-0000-0000-0000	VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
5641	Sistemas de aire acondicionado, cal	2		12464-5641-0000-0000-0000	Sistemas de aire acondicionado, calefacc	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
5651	Equipo de comunicación y telecomuni	2		12465-5651-0000-0000-0000	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOM	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
5691	Otros equipos	2		12469-5691-0000-0000-0000	Otros equipos	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
5911	Software	2		12510-5911-0000-0000-0000	SOFTWARE	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P
5971	Licencias informatias e intelectual	2		12540-5971-0000-0000-0000	LICENCIAS INFORMATICAS E INTELECTU	2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P

FIDEICOMISO DE OBRAS POR COOPERACIÓN

Página: 1 / 7



MATRIZ PAGADO DE GASTOS

Partida Presupuestal: **A**
 Capítulo: **A**

COG	Nombre del COG	Tipo de Gasto	Característica	Medio de Pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Descripción Cuenta Cargo	Abono	Descripción Cuenta Abono
1131	Sueldos base al personal permanente	1		Banco Moned. Nac.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1131	Sueldos base al personal permanente	1		Banco Moned. Extr.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1221	Sueldos base al personal eventual	1		Banco Moned. Nac.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1221	Sueldos base al personal eventual	1		Banco Moned. Extr.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1321	Primas de vacaciones	1		Banco Moned. Nac.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1321	Primas de vacaciones	1		Banco Moned. Extr.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1322	Prima dominical	1		Banco Moned. Nac.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1322	Prima dominical	1		Banco Moned. Extr.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1323	Gratificación de Fin de Año	1		Banco Moned. Nac.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1323	Gratificación de Fin de Año	1		Banco Moned. Extr.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1341	Compensaciones	1		Banco Moned. Nac.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1341	Compensaciones	1		Banco Moned. Extr.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1342	Retribuciones por actividades especiales	1		Banco Moned. Nac.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1342	Retribuciones por actividades especiales	1		Banco Moned. Extr.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1371	Honorarios especiales	1		Banco Moned. Nac.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1371	Honorarios especiales	1		Banco Moned. Extr.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1411	Aportaciones de seguridad social	1		Banco Moned. Nac.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1411	Aportaciones de seguridad social	1		Banco Moned. Extr.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1421	Aportaciones a fondos de vivienda	1		Banco Moned. Nac.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1421	Aportaciones a fondos de vivienda	1		Banco Moned. Extr.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1431	Aportaciones al sistema para el retiro	1		Banco Moned. Nac.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1431	Aportaciones al sistema para el retiro	1		Banco Moned. Extr.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1511	Cuotas para el fondo de ahorro	1		Banco Moned. Nac.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1511	Cuotas para el fondo de ahorro	1		Banco Moned. Extr.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1521	Indemnizaciones	1		Banco Moned. Nac.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1521	Indemnizaciones	1		Banco Moned. Extr.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1531	Prestaciones y haberes de retiro	1		Banco Moned. Nac.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1531	Prestaciones y haberes de retiro	1		Banco Moned. Extr.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1545	Ayuda para despensa	1		Banco Moned. Nac.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1545	Ayuda para despensa	1		Banco Moned. Extr.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1547	Ayuda para día de reyes	1		Banco Moned. Nac.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1547	Ayuda para día de reyes	1		Banco Moned. Extr.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1548	Ayuda para 10 de Mayo	1		Banco Moned. Nac.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA

FIDEICOMISO DE OBRAS POR COOPERACIÓN

Página: 2 / 7



MATRIZ PAGADO DE GASTOS

Partida Presupuestal: **A**
Capítulo: **A**

COG	Nombre del COG	Tipo de Gasto	Característica	Medio de Pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Descripción Cuenta Cargo	Abono	Descripción Cuenta Abono
1548	Ayuda para 10 de Mayo	1		Banco Moned. Extr.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1592	Premio por puntualidad	1		Banco Moned. Nac.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1592	Premio por puntualidad	1		Banco Moned. Extr.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1593	Premio por asistencia	1		Banco Moned. Nac.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1593	Premio por asistencia	1		Banco Moned. Extr.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1594	Ayuda para alimentación	1		Banco Moned. Nac.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1594	Ayuda para alimentación	1		Banco Moned. Extr.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1595	Subsidio por incapacidad	1		Banco Moned. Nac.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1595	Subsidio por incapacidad	1		Banco Moned. Extr.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1597	Subsidio para Cuotas a cargo del Patrón	1		Banco Moned. Nac.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
1597	Subsidio para Cuotas a cargo del Patrón	1		Banco Moned. Extr.	21110-0000-0000-0000-0000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2111	Materiales y útiles de oficina	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2111	Materiales y útiles de oficina	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2121	Materiales y útiles de impresión y repro	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2121	Materiales y útiles de impresión y repro	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2141	Materiales y útiles de tecnologías de la	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2141	Materiales y útiles de tecnologías de la	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2151	Material impreso e información digital	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2151	Material impreso e información digital	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2161	Material de limpieza	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2161	Material de limpieza	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2211	Productos alimenticios para personas	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2211	Productos alimenticios para personas	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2431	Cal, yeso y productos de yeso	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2431	Cal, yeso y productos de yeso	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2451	Vidrio y productos de vidrio	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2451	Vidrio y productos de vidrio	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2461	Material eléctrico y electrónico	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2461	Material eléctrico y electrónico	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2471	Artículos metálicos para la construcción	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2471	Artículos metálicos para la construcción	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2481	Materiales complementarios	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2481	Materiales complementarios	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA

FIDEICOMISO DE OBRAS POR COOPERACIÓN



MATRIZ PAGADO DE GASTOS

Partida Presupuestal: A
Capítulo: A

COG	Nombre del COG	Tipo de Gasto	Característica	Medio de Pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Descripción Cuenta Cargo	Abono	Descripción Cuenta Abono
2531	Medicinas y productos farmacéuticos	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2531	Medicinas y productos farmacéuticos	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2541	Materiales, accesorios y suministros méd	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2541	Materiales, accesorios y suministros méd	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2612	Combustibles, lubricantes y aditivos des	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2612	Combustibles, lubricantes y aditivos des	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2613	Combustibles, lubricantes administrativ	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2613	Combustibles, lubricantes administrativ	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2711	Vestuario y uniformes administrativas	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2711	Vestuario y uniformes administrativas	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2712	Vestuario y uniformes operativas	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2712	Vestuario y uniformes operativas	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2721	Prendas de seguridad y protección person	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2721	Prendas de seguridad y protección person	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2731	Artículos deportivos	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2731	Artículos deportivos	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2911	Herramientas menores	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2911	Herramientas menores	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2921	Refacciones y accesorios menores de edif	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2921	Refacciones y accesorios menores de edif	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2931	Ref. y accesorios menores de mob. y eqpo d	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2931	Ref. y accesorios menores de mob. y eqpo d	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2941	Refacciones y accesorios menores de equi	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2941	Refacciones y accesorios menores de equi	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2961	Refacciones y accesorios menores de tra	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2961	Refacciones y accesorios menores de tra	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2981	Refacciones y accesorios menores de maqu	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
2981	Refacciones y accesorios menores de maqu	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3141	Servicio telefonía tradicional	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3141	Servicio telefonía tradicional	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3151	Servicio telefonía celular	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3151	Servicio telefonía celular	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3171	Servicios de acceso de Internet, redes y	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA

FIDEICOMISO DE OBRAS POR COOPERACIÓN

Página: 4 / 7



MATRIZ PAGADO DE GASTOS

Partida Presupuestal: **A**
Capítulo: **A**

COG	Nombre del COG	Tipo de Gasto	Característica	Medio de Pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Descripción Cuenta Cargo	Abono	Descripción Cuenta Abono
3171	Servicios de acceso de Internet, redes y	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3181	Servicios postales y de mensajería	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3181	Servicios postales y de mensajería	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3233	Arrendamiento de bienes y equipo informá	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3233	Arrendamiento de bienes y equipo informá	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3271	Arrendamiento de activos intangibles	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3271	Arrendamiento de activos intangibles	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3291	Otros Arrendamientos	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3291	Otros Arrendamientos	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3311	Servicios legales	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3311	Servicios legales	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3313	Servicios de auditoría y	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3313	Servicios de auditoría y	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3331	Servicios de consultoría administrativa	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3331	Servicios de consultoría administrativa	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3341	Servicios de capacitación	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3341	Servicios de capacitación	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3361	Impresiones oficiales	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3361	Impresiones oficiales	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3362	Servicio de apoyo administrativo	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3362	Servicio de apoyo administrativo	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3363	Servicio de Fotocopiado e Impresión	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3363	Servicio de Fotocopiado e Impresión	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3371	Servicios de protección y seguridad	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3371	Servicios de protección y seguridad	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3411	Servicios financieros y bancarios	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3411	Servicios financieros y bancarios	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3421	Servicios de cobranza, investigación cre	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3421	Servicios de cobranza, investigación cre	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3451	Seguro de bienes patrimoniales	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3451	Seguro de bienes patrimoniales	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3511	Conservación y mantenimiento de inmueble	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3511	Conservación y mantenimiento de inmueble	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA

FIDEICOMISO DE OBRAS POR COOPERACIÓN

Página: 5 / 7



MATRIZ PAGADO DE GASTOS

Partida Presupuestal: **A**
Capítulo: **A**

COG	Nombre del COG	Tipo de Gasto	Característica	Medio de Pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Descripción Cuenta Cargo	Abono	Descripción Cuenta Abono
3512	Instalaciones	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3512	Instalaciones	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3513	Adaptación de inmuebles	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3513	Adaptación de inmuebles	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3521	Instalación, reparación y mtto. de admin	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3521	Instalación, reparación y mtto. de admin	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3531	Instalación, reparación y mtto de cómput	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3531	Instalación, reparación y mtto de cómput	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3551	Reparación y mantenimiento de equipo de	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3551	Reparación y mantenimiento de equipo de	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3571	Instalación, reparación y mantenimiento	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3571	Instalación, reparación y mantenimiento	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3581	Servicios de limpieza y manejo de desech	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3581	Servicios de limpieza y manejo de desech	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3591	Servicios de jardinería y fumigación	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3591	Servicios de jardinería y fumigación	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3611	Difusión por radio, televisión y otros m	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3611	Difusión por radio, televisión y otros m	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3612	Impresión y elaboración de publicaciones	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3612	Impresión y elaboración de publicaciones	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3641	Servicios de revelado de fotografías	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3641	Servicios de revelado de fotografías	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3651	Servicio de la industria fílmica, del so	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3651	Servicio de la industria fílmica, del so	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3661	Servicio de creación y difusión de conte	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3661	Servicio de creación y difusión de conte	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3721	Pasajes terrestres	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3721	Pasajes terrestres	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3751	Viáticos en el país.	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3751	Viáticos en el país.	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3791	Otros servicios de traslado y hospedaje	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3791	Otros servicios de traslado y hospedaje	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3812	Eventos institucionales	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA

FIDEICOMISO DE OBRAS POR COOPERACIÓN

Página: 6 / 7



MATRIZ PAGADO DE GASTOS

Partida Presupuestal: **A**
Capítulo: **A**

COG	Nombre del COG	Tipo de Gasto	Característica	Medio de Pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Descripción Cuenta Cargo	Abono	Descripción Cuenta Abono
3812	Eventos institucionales	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3821	Gastos de orden social y cultural.	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3821	Gastos de orden social y cultural.	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3841	Exposiciones.	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3841	Exposiciones.	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3851	Gastos de representación	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3851	Gastos de representación	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3852	Gastos de oficina y organización	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3852	Gastos de oficina y organización	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3921	Otros impuestos y derechos	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3921	Otros impuestos y derechos	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3961	Otros gastos por responsabilidades	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3961	Otros gastos por responsabilidades	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3981	Impuestos sobre nominas	1		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
3981	Impuestos sobre nominas	1		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
4241	Transferencias entidades municipales	1		Banco Moned. Nac.	21150-0000-0000-0000-0000	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PA	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
4241	Transferencias entidades municipales	1		Banco Moned. Extr.	21150-0000-0000-0000-0000	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PA	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
4411	Ayudas sociales a personas	1		Banco Moned. Nac.	21150-0000-0000-0000-0000	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PA	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
4411	Ayudas sociales a personas	1		Banco Moned. Extr.	21150-0000-0000-0000-0000	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PA	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
5111	Muebles de oficina y estantería	2		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
5111	Muebles de oficina y estantería	2		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
5121	Muebles, excepto de oficina y estantería	2		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
5121	Muebles, excepto de oficina y estantería	2		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
5151	Equipo de Cómputo y Tecnología de la inf	2		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
5151	Equipo de Cómputo y Tecnología de la inf	2		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
5191	Otros mobiliarios y Equipos de Administr	2		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
5191	Otros mobiliarios y Equipos de Administr	2		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
5411	Vehículos y Equipo Terrestre	2		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
5411	Vehículos y Equipo Terrestre	2		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
5641	Sistemas de aire acondicionado, calefacto	2		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
5641	Sistemas de aire acondicionado, calefacto	2		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
5651	Equipo de comunicación y telecomunicacio	2		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
5651	Equipo de comunicación y telecomunicacio	2		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA



FIDEICOMISO DE OBRAS POR COOPERACIÓN

Página: 7 / 7

MATRIZ PAGADO DE GASTOS

Partida Presupuestal: **A**
 Capítulo: **A**

COG	Nombre del COG	Tipo de Gasto	Característica	Medio de Pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Descripción Cuenta Cargo	Abono	Descripción Cuenta Abono
5691	Otros equipos	2		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
5691	Otros equipos	2		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
5911	Software	2		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
5911	Software	2		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
5971	Licencias informáticas e intelectuales	2		Banco Moned. Nac.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
5971	Licencias informáticas e intelectuales	2		Banco Moned. Extr.	21120-0000-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO P	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
7992	Erogaciones complementarias	2		Banco Moned. Nac.	21720-7990-0000-0000-0000	OTRAS EROGACIONES ESPECIALES	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA
7992	Erogaciones complementarias	2		Banco Moned. Extr.	21720-7990-0000-0000-0000	OTRAS EROGACIONES ESPECIALES	1.1.1.2.	BANCOS/TESORERÍA



FIDEICOMISO DE OBRAS POR COOPERACIÓN

MATRIZ INGRESOS DEVENGADOS

CRI	Nombre del CRI	Características	Cargo	Descripción cuenta cargo	Abono	Descripción cuenta abono
51	PRODUCTOS	Cobro en termino	1.1.2.4.	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	43190-5100-1000-0000-0000	RENDIMIENTOS BANCARIOS
73	Ingresos por Venta de Bienes y Prestació	Cobro en termino	1.1.2.2.	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	41730-7300-9000-1000-1000	APORT. COOP. P/GTOS. GENERALES 6%
73	Ingresos por Venta de Bienes y Prestació	Cobro en termino	1.1.2.2.	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	41730-7300-9000-1000-2000	ACCESORIOS POR APLICACIÓN DE PAE
73	Ingresos por Venta de Bienes y Prestació	Cobro en termino	1.1.2.2.	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	41730-7300-9000-1000-3000	0.05% DEDUCTIVAS A CONTRATISTAS P/APOYO
73	Ingresos por Venta de Bienes y Prestació	Cobro en termino	1.1.2.2.	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	41730-7300-9000-1000-4000	ACTUALIZACIÓN ADEUDOS APORTACIONES COOPE

FIDEICOMISO DE OBRAS POR COOPERACIÓN

MATRIZ INGRESOS RECAUDADOS



CRI	Nombre del CRI	Características	Medio de pago	Cargo	Descripción cuenta	Abono	Descripción cuenta
51	PRODUCTOS	Cobro en termino	Banco Moned.Nac	11111-0000-0001-0001-0000	EFFECTIVO	1.1.2.4.	INGRESOS POR RECUPERAR A
51	PRODUCTOS	Cobro en termino	Efectivo	11111-0000-0001-0001-0000	EFFECTIVO	1.1.2.4.	INGRESOS POR RECUPERAR A
73	Ingresos por Venta de Bie	Cobro en termino	Banco Moned.Nac	11111-0000-0001-0001-0000	EFFECTIVO	1.1.2.2.	CUENTAS POR COBRAR A CORT
73	Ingresos por Venta de Bie	Cobro en termino	Efectivo	11111-0000-0001-0001-0000	EFFECTIVO	1.1.2.2.	CUENTAS POR COBRAR A CORT