



Juntos transformemos
Yucatán
GOBIERNO ESTATAL 2018 · 2024



A.1.2 Cuenta con Manual de Contabilidad.



Presentación

El modelo de contabilidad gubernamental se basa en un esquema técnico y conceptual armonizado en los tres órdenes de gobierno, incorpora fundamentos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y las Normas y Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Este Manual de Contabilidad Gubernamental que se presenta muestra el modelo contable, los conceptos básicos, los elementos conceptuales, las bases técnicas y metodológicas, el marco jurídico y los principales informes financieros, presupuestales y de cuenta pública que debe generar el sistema de contabilidad gubernamental.

La finalidad del presente instrumento es fortalecer la operación de cada una de las áreas administrativas y operativas, brindando las herramientas necesarias para armonizar las prácticas contables de acuerdo a la LGCG y las normas y lineamientos emitidos por el CONAC.

Por lo anterior, la Dirección de Administración del Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán, se encuentra modernizando su sistema de contabilidad gubernamental, revisando y reestructurando sus procedimientos de registro de las operaciones, para que la información que genere su sistema de contabilidad gubernamental tenga las características y el contenido de los principales informes de rendición de cuentas.

Asimismo, su objetivo es fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas, obteniendo con esto un mayor control y seguridad de la información generada en las actividades propias del Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán, para garantizar el proceso de armonización contable.

Atentamente.

Dr. Porfirio Trejo Zozaya.
Director General.





Juntos transformemos
Yucatán
GOBIERNO ESTATAL 2018 · 2024



Tabla de Contenido

Capítulos

| | |
|--|-----|
| Introducción del Manual de Contabilidad Gubernamental | I |
| Descripción del Sistema Contable Informático GRPMx COBAY | II |
| Marco Normativo y Conceptual | III |
| Lista de Cuentas | IV |
| Instructivo de Manejo de Cuentas | V |
| Guías Contabilizadoras | VI |
| Estados Financieros | VII |

Anexo del Manual

| |
|----------------------|
| Matriz de Conversión |
|----------------------|





Juntos transformemos
Yucatán
GOBIERNO ESTATAL 2018 - 2024



4.- Finalidad

El presente manual de contabilidad tiene como propósito ser un instrumento de contabilidad, que tiene como finalidad Armonizar los lista de cuentas, los instructivos para el manejo de las cuentas, las guías contabilizadoras y la estructura básica de los principales estados financieros que generarse en el sistema SAACG.Net, emitidos por el CONAC armonizados por el COBAY; con la finalidad de precisar los lineamientos y herramientas y métodos necesarios para registrar correctamente las operaciones financieras y producir, en



Página 4



Introducción

forma automática y en tiempo real, la información y los estados contables, presupuestarios, programáticos y económicos que se requieran para cumplir con la Ley y así llevar a cabo la armonización, evitar duplicidad y detectar omisión de la misma.

5.- Marco Jurídico

El marco jurídico sustenta la legalidad, regula el sistema contable, las operaciones y la información generada del COBAY, por lo que debe conocerse y aplicarse en sentido estricto, con base en lo dispuesto en los ordenamientos relacionados a continuación:

Activa
Ve a Co



2.- Objetivos del Manual

Establecer una base firme, confiable y oportuna, con fundamentos conceptuales, técnicos y normativos que permitan unificar criterios en el registro y presentación de la información financiera.

Promover eficientemente la comprensión, desarrollo y aplicación de la normatividad vigente y proporcionar un marco de referencia que facilite el análisis de situaciones concretas, para determinar la naturaleza de las operaciones que surjan en la práctica y, por tanto, su cuantificación y presentación en los estados financieros y presupuestales.

Contar con el material documental oficial, que incluya la referencia normativa y la guía técnica para la homologación de las técnicas contables que establezcan un adecuado registro de las operaciones contables y presupuestarias, y proporcionar al COBAY los elementos necesarios para el registro de sus operaciones contables y presupuestarias en base a criterios uniformes y homogéneos.

Exponer en un documento todos los elementos del sistema contable que señala la Ley y las disposiciones emitidas por el CONAC, así como las herramientas y métodos necesarios para el registro de las operaciones y presentación de la información contable y presupuestal del COBAY.



Juntos transformemos
Yucatán
GOBIERNO ESTATAL 2018 · 2024



Introducción

forma automática y en tiempo real, la información y los estados contables, presupuestarios, programáticos y económicos que se requieran para cumplir con la Ley y así llevar a cabo la armonización, evitar duplicidad y detectar omisión de la misma.

5.- Marco Jurídico

El marco jurídico sustenta la legalidad, regula el sistema contable, las operaciones y la información generada del COBAY, por lo que debe conocerse y aplicarse en sentido estricto, con base en lo dispuesto en los ordenamientos relacionados a continuación:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Constitución Política del Estado de Yucatán
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Código de la Administración Pública de Yucatán.
- Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Yucatán.
- Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán.
- Ley de Deuda Pública del Estado de Yucatán.
- Ley General de Hacienda del Estado de Yucatán.
- Código Fiscal del Estado de Yucatán.
- Ley de Acceso a la Información Pública para el Estado y los Municipios de Yucatán.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Yucatán.
- Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán.
- Ley de Bienes del Estado de Yucatán.
- Ley de Ingresos del Estado de Yucatán.
- Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Yucatán.

Activ
Ve a C



Juntos transformemos
Yucatán
GOBIERNO ESTATAL 2018 · 2024



5.- Listado de cuentas

- 1 **ACTIVO**
- 11 **ACTIVO CIRCULANTE**
 - 111 Efectivo y Equivalentes (Naturaleza Deudora)
 - 1111 Efectivo
 - 1112 Bancos/Tesorería
 - 1114 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)
 - 1116 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración
 - 1119 Otros Efectivos y Equivalentes
 - 112 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (Naturaleza Deudora)
 - 1121 Inversiones Financieras de Corto Plazo
 - 1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
 - 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo
 - 1126 Préstamos Otorgados a Corto Plazo
 - 1129 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo
 - 113 Derechos a Recibir Bienes o Servicios (Naturaleza Deudora)
 - 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo
 - 1132 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo
 - 1133 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto

Activ
Ve a Ci



2 PASIVO

21 PASIVO CIRCULANTE

211 Cuentas por Pagar a Corto Plazo (Naturaleza Acreedora)

2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo

2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

216 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo (Naturaleza Acreedora)

2161 Fondos en Garantía a Corto Plazo

2162 Fondos en Administración a Corto Plazo

2165 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo

219 Otros Pasivos a Corto Plazo (Naturaleza Acreedora)

2199 Otros Pasivos Circulantes

22 PASIVO NO CIRCULANTE

221 Cuentas por Pagar a Largo Plazo (Naturaleza Acreedora)

2211 Proveedores por Pagar a Largo Plazo

225 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo (Naturaleza Acreedora)

2251 Fondos en Garantía a Largo Plazo





Juntos transformemos
Yucatán
GOBIERNO ESTATAL 2018 · 2024



- 3 HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO**
- 31 HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO**
 - 311 Aportaciones (Naturaleza Acreedora)
 - 312 Donaciones de Capital (Naturaleza Acreedora)
 - 313 Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio (Naturaleza Acreedora)

- 32 HACIENDA PUBLICA /PATRIMONIO GENERADO**
 - 321 Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) (Naturaleza Acreedora)
 - 322 Resultados de Ejercicios Anteriores (Naturaleza Acreedora)
 - 323 Revalúos (Naturaleza Acreedora)
 - 3231 Revalúo de Bienes Inmuebles
 - 3232 Revalúo de Bienes Muebles
 - 3233 Revalúo de Bienes Intangibles
 - 3239 Otros Revalúos
 - 325 Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores (Naturaleza Acreedora)
 - 3251 Cambios en Políticas Contables
 - 3252 Cambios por Errores Contables

- 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS**
- 41 INGRESOS DE GESTION**
 - 417 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios (Naturaleza Acreedora)
 - 4173 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados

Activ
Ve a C



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

421 Participaciones y Aportaciones (Naturaleza Acreedora)



Plan de Cuentas

4213 Convenios

422 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas (Naturaleza Acreedora)

4221 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público

4222 Transferencias del Resto del Sector Público

4223 Subsidios y Subvenciones

43 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

431 Ingresos Financieros (Naturaleza Acreedora)

4311 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros.

Activ
Ve a C



5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

51 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

511 Servicios Personales (Naturaleza Deudora)

5111 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente

5112 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio

5113 Remuneraciones Adicionales y Especiales

5114 Seguridad Social

5115 Otras Prestaciones Sociales y Económicas

5116 Pago de Estímulos a Servidores Públicos

512 Materiales y Suministros (Naturaleza Deudora)

5121 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales

5122 Alimentos y Utensilios

5123 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización

5124 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación



Juntos transformemos
Yucatán
GOBIERNO ESTATAL 2018 · 2024



7.- Definiciones de las Cuentas

- 1 ACTIVO:** Son recursos controlados por el COBAY, 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 el COBAY.
- 11 ACTIVO CIRCULANTE:** Está constituido por el conjunto de bienes, valores y derechos, de fácil realización o disponibilidad, en un plazo menor o igual a doce meses.
- 111 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.
- 1111 Efectivo:** Representa el monto en dinero propiedad del COBAY recibido en caja y aquél que está a su cuidado y administración.
- 1112 Bancos/Tesorería:** Representa el monto de efectivo disponible propiedad del COBAY, en instituciones bancarias.
- 1114 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses):** Representa el monto excedente de efectivo invertido por el COBAY, cuya recuperación se efectuará en un plazo inferior a tres meses.
- 1116 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración:** Representa los recursos propiedad de terceros que se encuentran en poder del COBAY, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales o para su administración.
- 1119 Otros Efectivos y Equivalentes:** Representa el monto de otros efectivos y equivalentes del COBAY, no incluidos en las cuentas anteriores.

Activ
Ve a C



- 2 PASIVO:** Son obligaciones presentes del COBAY, virtualmente ineludibles, identificadas, cuantificadas en términos monetarios y que representan una disminución futura de beneficios económicos, derivadas de operaciones ocurridas en el pasado que le han afectado económicamente.
- 21 PASIVO CIRCULANTE:** Constituido por las obligaciones cuyo vencimiento será en un período menor o igual a doce meses.
- 211 Cuentas por Pagar a Corto Plazo:** Representa el monto de los adeudos del COBAY, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.
- 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo:** Representa los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del COBAY, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.
- 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo:** Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del COBAY, con vencimiento menor o igual a doce meses.
- 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo:** Representa el monto de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las

Plan de Cuentas

- 31 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO:** Representa las aportaciones, con fines permanentes, del sector privado, público y externo que incrementan la Hacienda Pública/Patrimonio del COBAY, así como los efectos identificables y cuantificables que le afecten.
- 311 Aportaciones:** Representa los recursos aportados en efectivo o en especie, con fines permanentes de incrementar la Hacienda Pública/Patrimonio del COBAY.
- 312 Donaciones de Capital:** Representa el monto de las transferencias de capital, en dinero o en especie, recibidas de unidades gubernamentales u otras instituciones, con el fin de dotar al COBAY de activos necesarios para su funcionamiento.
- 313 Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio:** Representa el valor actualizado de los activos, pasivos y patrimonio del COBAY que han sido reconocidos contablemente y que se derivan del cambio de valores por encontrarse en un entorno inflacionario.
- 32 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO:** Representa la acumulación de resultados de la gestión de ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas, resultados del ejercicio en operación y los eventos identificables y cuantificables que le afectan.
- 321 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro):** Representa el monto del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes.
- 322 Resultados de Ejercicios Anteriores:** Representa el monto correspondiente de



Juntos transformemos
Yucatán
GOBIERNO ESTATAL 2018 · 2024



- 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:** Representa el importe de los ingresos y otros beneficios del COBAY provenientes de los ingresos de gestión, participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas y otros ingresos.
- 41 INGRESOS DE GESTION:** Comprende el importe de los ingresos correspondientes a las contribuciones, productos, aprovechamientos, así como la venta de bienes y servicios.
- 417 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios:** Comprende el importe de los ingresos de las empresas con participación de capital gubernamental y/o privado, por la comercialización de bienes y prestación de servicios.
- 4173 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados:** Importe de los ingresos por concepto de venta de bienes y servicios del COBAY para fines de asistencia o seguridad social.
- 42 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS:** Comprende el importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios por concepto de participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.
- 421 Participaciones y Aportaciones:** Comprende el importe de los ingresos de las Entidades Federativas incluyendo el COBAY, otros entes públicos estatales y Municipios por concepto de participaciones y aportaciones, incluye los recursos recibidos para la ejecución de programas federales a través de las Entidades Federativas y los Municipios mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios (convenios), en los términos de los convenios que celebren con el Gobierno Federal con éstas.
- 4213 Convenios:** Importe de los ingresos de un Ente Público para su reasignación por éste al COBAY a través de convenios para su ejecución.



Juntos transformemos
Yucatán
GOBIERNO ESTATAL 2018 · 2024



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

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

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

5111 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente: Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente.

5112 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio: Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter eventual.

5113 Remuneraciones Adicionales y Especiales: Importe del gasto por las percepciones adicionales y especiales, así como las gratificaciones que se otorgan tanto al personal de carácter permanente como transitorio.

5114 Seguridad Social: Importe del gasto por la parte que corresponde al COBAY por concepto de prestaciones de seguridad social y primas de seguros, en beneficio del personal a su servicio, tanto de carácter permanente como transitorio.

5115 Otras Prestaciones Sociales y Económicas: Importe del gasto por otras prestaciones sociales y económicas, a favor del personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos.

5116 Pago de Estímulos a Servidores Públicos: Importe del gasto por estímulos económicos a los servidores públicos de mando, enlace y operativos del ente público, que establezcan las disposiciones aplicables, derivado del desempeño de sus funciones.

Activ
Ve a C



Juntos transformemos
Yucatán
GOBIERNO ESTATAL 2018 · 2024



Tabla de Contenido

Capítulo V

Instructivo de Manejo de Cuentas

| | | |
|-----|----------------------------------|-----|
| 1.- | Cuentas de Activo | 79 |
| 2.- | Cuentas de Pasivo | 123 |
| 3.- | Cuentas de Patrimonio | 137 |
| 4.- | Cuentas de Ingreso | 148 |
| 5.- | Cuentas de Gasto | 158 |
| 6.- | Cuentas de Cierre Contable | 189 |
| 7.- | Cuentas de Orden Contables | 192 |
| 8.- | Cuentas de Orden Presupuestario | 198 |
| 9.- | Cuentas de Cierre Presupuestario | 214 |



Instructivo de Manejo Cuentas

| 1111 | Efectivo | Deudora |
|--|---|---------|
| Cargo | Abono | |
| 1. A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1. Por el pago de gastos menores efectuados por caja. | |
| 2. Por la creación o incremento de los fondos fijos de caja. | 2. Por la cancelación o disminución del fondo fijo de caja. | |
| 3. Por la apertura de los fondos revolventes y de operación. | 3. Por la reducción de los fondos revolventes y de operación. | |
| 4. Del monto de las reposiciones de los gastos pagados por los fondos fijos de caja. | 4. Por las responsabilidades fincadas por faltantes en los fondos fijos de caja. | |
| 5. Por la devolución de fondos por responsabilidades fincadas por faltantes. | 5. Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar al responsable por faltantes en los fondos fijos de caja. | |
| | 6. Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. | |

Acti
Ve a C



| 1112 | Bancos/Tesorería | Deudora |
|---|---|---------|
| Cargo | Abono | |
| <ol style="list-style-type: none"> 1. A la apertura en libros o por saldo del ejercicio inmediato anterior. 2. Por el cobro de: <ul style="list-style-type: none"> -Venta de bienes y servicios. -Ingresos por convenios. -Transferencias y asignaciones. -Subsidios y subvenciones. -Ayudas sociales. 3. Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente. 4. Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses. 5. Por el cobro de las inversiones financieras más sus intereses. 6. Por el cobro a los deudores diversos. 7. Por las transferencias de fondos entre cuentas bancarias. 8. Por el cobro de la devolución de servicios personales, materiales y suministros, servicios generales y bienes muebles. 9. Cobros de pliegos de responsabilidad fincados por la autoridad competente. 10. Por los reintegros efectuados por el | <ol style="list-style-type: none"> 1. Por el pago de las devoluciones de: <ul style="list-style-type: none"> - Venta de bienes y servicios. - Ingresos por convenios. - Transferencias y asignaciones. - Subsidios y subvenciones. - Ayudas sociales. 2. Por el pago a: <ul style="list-style-type: none"> - Deudores diversos. - Servicios personales por pagar (nómina, honorarios, etc.). - Proveedores por adquisiciones de bienes de consumo y contratación de servicios. - Retenciones a terceros. - Cuotas y aportaciones obrero patronales. - Apoyos financieros. - Otros gastos. - Anticipos a proveedores. - Adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles. - Reintegros realizados por responsabilidades fincadas. 3. Por la entrega de recursos para la constitución o reposición del fondo rotatorio o revolvente. 4. Por las transferencias de fondos entre cuentas bancarias | |



Instructivo de Manejo Cuentas

| 1231 Terrenos | | Deudora |
|--|---|---------|
| Cargo | Abono | |
| <ol style="list-style-type: none"> 1. A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. 2. Por la Incorporación del bien al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero. 3. Por devengado por la adquisición de terrenos. 4. Por la conclusión del contrato de comodato. 5. Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de terrenos. 6. Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de terrenos. 7. Por la conclusión del contrato por concesión de terrenos. 8. Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. 9. Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Por la desincorporación de terrenos a valor en libros, con pérdida y con utilidad. 2. Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de terrenos. 3. Por la entrega de terrenos en concesión. 4. Por la entrega de terrenos en comodato 5. Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. 6. Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. 7. Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, entre otros. 8. Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. | |



| 2111 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | | Acreedora |
|------|--|---|------------------|
| | Cargo | Abono | |
| | <ol style="list-style-type: none"> 1. Por el pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales) de: <ul style="list-style-type: none"> - Remuneraciones de carácter permanente. - Remuneraciones de carácter transitorio. - Remuneraciones adicionales o especiales. - Seguridad Social y Seguros. - Prestaciones Sociales y económicas. - Estímulos. 2. Por el pago por Cuotas y Aportaciones patronales. 3. Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | <ol style="list-style-type: none"> 1. A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. 2. Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales): <ul style="list-style-type: none"> - Remuneraciones de carácter permanente. - Remuneraciones de carácter transitorio. - Remuneraciones adicionales o especiales. - Seguridad Social y Seguros. - Prestaciones Sociales y económicas. - Estímulos. 3. Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales. | |



Juntos transformemos
Yucatán
GOBIERNO ESTATAL 2018 · 2024



Instructivo de Manejo Cuentas

| 2112 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
|--|--|-----------|
| Cargo | Abono | |
| <ol style="list-style-type: none"> 1. Por el registro de la devolución, descuentos o rebajas de bienes de consumo y prestación de servicios no personales, sin registro en inventarios. 2. Por el pago de la adquisición de bienes y contratación de servicios de: -Materiales y Suministros. - Servicios Generales. 3. Por el registro de la devolución de materiales y suministros antes del pago. 4. Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles. 5. Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | <ol style="list-style-type: none"> 1. A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. 2. Por el devengado de la adquisición de bienes y contratación de servicios por: - Materiales y Suministros. - Servicios Generales. 3. Por el devengado de la adquisición de: - Bienes Inmuebles. - Bienes Muebles. - Bienes Intangibles. 4. Por el traspaso de la porción de proveedores por pagar de largo plazo a corto plazo. | |

Ac
ve



Juntos transformemos
Yucatán
GOBIERNO ESTATAL 2018 · 2024



Instructivo de Manejo Cuentas

| 3210 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | Acreedora |
|---|--|-----------|
| Cargo | Abono | |
| <ol style="list-style-type: none"> 1. A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. 2. Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3220 Resultado de Ejercicios Anteriores. 3. Por el traspaso al cierre del saldo deudor de la cuenta 6300 Desahorro de la Gestión. 4. Al cierre en libros del saldo acreedor de esta cuenta. | <ol style="list-style-type: none"> 1. A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. 2. Por el registro de pérdidas por participación patrimonial. 3. Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3220 Resultado de Ejercicios Anteriores. 4. Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 6200 Ahorro de la Gestión. | |

Ac
ve



Juntos transformemos
Yucatán
 GOBIERNO ESTATAL 2018 · 2024



Instructivo de Manejo Cuentas

| 4221 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | | Acreedora |
|--|---|--|------------------|
| Cargo | Abono | | |
| <ol style="list-style-type: none"> 1. Por la devolución de transferencias internas y asignaciones al sector público. 2. Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Por el devengado y cobro de los ingresos por transferencias internas y asignaciones al sector público (Gobierno del Estado de Yucatán y Gobierno Federal). | | |

Ac
 Ve

Tabla de Contenido

Guías Contabilizadoras

| | | |
|-----|---|-----|
| 1. | Introducción | 222 |
| 2 | Objetivo | 222 |
| | Guías contabilizadoras de los Ingresos | |
| 3 | Registro de los ingresos estimados del ejercicio | 223 |
| 3.1 | Registro de la estimación de los ingresos del ejercicio | 223 |
| 3.2 | Registro de modificaciones positivas a los ingresos del ejercicio (aumento) | 223 |
| 3.3 | Registro de modificaciones negativas a los ingresos del ejercicio (disminución) | 224 |
| 4 | Ingresos por transferencias del Gobierno Federal y del Estado | 224 |
| 4.1 | Por el devengado de la transferencia | 224 |
| 4.2 | Por el cobro de la transferencia | 225 |
| 4.3 | Por la devolución y pago de las transferencias | 225 |
| 5 | Ingresos por subsidios y subvenciones | 226 |
| 5.1 | Por el devengado de los subsidios y subvenciones | 226 |
| 5.2 | Por el cobro de los subsidios y subvenciones | 227 |
| 5.3 | Por la devolución y pago de los subsidios y subvenciones | 227 |
| 6 | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 228 |



3. Registro de los ingresos estimados del ejercicio.

3.1 Registro de la estimación de los ingresos del ejercicio.

| | | |
|-----------------------------------|---|-------------------------------|
| Documentación fuente: | Documento autorizado por el Gobierno del Estado con los ingresos estimados del ejercicio del COBAY. | |
| Periodicidad: | Anual | Tipo de Póliza: Diario |
| Cargo Cuenta/ Subcuenta | Abono Cuenta/ Subcuenta | Registro Contable |
| 8111 | | Ley de Ingresos Estimada |
| 8111 0000 | | Rubro/Tipo/Clase/Concepto |
| | 8121 | Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | 8121 0000 | Rubro/Tipo/Clase/Concepto |

3.2 Registro de modificaciones positivas a los ingresos del ejercicio (aumento).

| | | |
|-----------------------------------|--|-------------------------------|
| Documentación fuente: | Oficio de modificación del documento con los ingresos estimados del ejercicio del COBAY. | |
| Periodicidad: | Eventual | Tipo de Póliza: Diario |
| Cargo Cuenta/ Subcuenta | Abono Cuenta/ Subcuenta | Registro Contable |



Guías Contabilizadoras

3.3 Registro de modificaciones negativas a los ingresos del ejercicio. (disminución).

| | | |
|-----------------------------------|--|--|
| Documentación fuente: | Modificación de documento con los ingresos estimados del ejercicio de COBAY. | |
| Periodicidad: | Eventual | Tipo de Póliza: Diario |
| Cargo Cuenta/ Subcuenta | Abono Cuenta/ Subcuenta | Registro Contable |
| 8121 | | Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 8121 0000 | | Rubro/Tipo/Clase/Concepto |
| | 8131 | Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada |
| | 8131 0000 | Rubro/Tipo/Clase/Concepto |

4 Ingresos por transferencias del Gobierno del Estado.

4.1 Por el devengado de la transferencia.

| | | |
|------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| Documentación fuente: | Recibo oficial o documento de cobro. | |
| Periodicidad: | Frecuente | Tipo de Póliza: Diario |
| Cargo | Abono | Registro Contable |



5.1 Por el devengado de los subsidios y subvenciones.

| | | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| Documentación fuente: | | Recibo oficial o documento de cobro. |
| Periodicidad: Frecuente | | Tipo de Póliza: Diario |
| Cargo Cuenta/ Subcuenta | Abono Cuenta/ Subcuenta | Registro Contable |
| 1122 | | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |
| 1122 0000 | | Nombre del Deudor |
| | 4223 | Subsidios y Subvenciones |



Guías Contabilizadoras

| | | |
|------|-----------|------------------------------|
| 8121 | 4223 0000 | Tipo de Subsidio |
| | | Ley de Ingresos por Ejecutar |

Activ
Ve a Cc



Tabla de Contenido

Capítulo VIII

Estados Financieros

| | | |
|-------|---|-----|
| 1. | Introducción | 261 |
| 2 | Objetivo | 261 |
| 3. | Tipo de Estados e Informes Financieros | 262 |
| 4 | Estados e Información Contable | 263 |
| 4.1 | Estado de Situación Financiera | 263 |
| 4.2 | Estado de Actividades | 265 |
| 4.3 | Estado de Variaciones en la Hacienda Pública | 267 |
| 4.4 | Estado de Cambios en la Situación Financiera | 269 |
| 4.5 | Estado de Flujos de Efectivo | 271 |
| 4.6 | Estado Analítico del Activo | 273 |
| 4.7 | Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos | 274 |
| 4.8 | Informe sobre Pasivos Contingentes | 276 |
| 4.9 | Notas a los Estados Financieros. | 276 |
| 4.9.1 | Notas de Desglose. | 277 |
| 4.9.2 | Notas de Memoria (Cuentas de Orden). | 282 |
| 4.9.3 | Notas de Gestión Administrativa. | 283 |
| 5 | Estados e Informes presupuestarios | 289 |
| 5.1 | Estado Analítico de Ingresos | 289 |
| 5.2 | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | 290 |



Juntos transformemos
Yucatán
GOBIERNO ESTATAL 2018 - 2024



Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 20XN y año fiscal de 20XN-1

| ACTIVO | 20XN | 20XN-1 | PASIVO | 20XN | 20XN-1 |
|---|-------------|---------------|---|-------------|---------------|
| Activo Circulante | | | Pasivo Circulante | | |
| Efectivo y Equivalentes | | | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | | Documentos por Pagar a Corto Plazo | | |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | | | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo | | |
| Inventarios | | | Títulos y Valores a Corto Plazo | | |
| Almacenes | | | Pasivos Diferidos a Corto Plazo | | |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | | | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | | |
| Otros Activos Circulantes | | | Provisiones a Corto Plazo | | |
| | | | Otros Pasivos a Corto Plazo | | |
| <i>Total de Activos Circulantes</i> | | | <i>Total de Pasivos Circulantes</i> | | |
| Activo No Circulante | | | Pasivo No Circulante | | |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | | | Cuentas por Pagar a Largo Plazo | | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | | | Documentos por Pagar a Largo Plazo | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | | Deuda Pública a Largo Plazo | | |
| Bienes Muebles | | | Pasivos Diferidos a Largo Plazo | | |
| Activos Intangibles | | | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo | | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | | | Provisiones a Largo Plazo | | |
| Activos Diferidos | | | | | |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes | | | <i>Total de Pasivos No Circulantes</i> | | |

Activar Window
Ve a Configuración p



Juntos transformemos
Yucatán
GOBIERNO ESTATAL 2018 · 2024



Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes

Otros Activos no Circulantes

Total de Activos No Circulantes

Total del Activo

Total de Pasivos No Circulantes

Total del Pasivo

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

Aportaciones

Donaciones de Capital

Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio

Hacienda Pública/Patrimonio Generado

Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)

Resultados de Ejercicios Anteriores

Revalúos

Reservas

Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores

Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio

Resultado por Posición Monetaria

Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios

Total Hacienda Pública/Patrimonio

Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio



Juntos transformemos
Yucatán
 GOBIERNO ESTATAL 2018 · 2024



Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán

Estado de Actividades

Del 31 de diciembre de 20XN y año fiscal de 20XN-1

| | <u>20XN</u> | <u>20XN-1</u> |
|--|-------------|---------------|
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | | |
| Ingresos de la Gestión: | | |
| Impuestos | | |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | | |
| Contribuciones de Mejoras | | |
| Derechos | | |
| Productos de Tipo Corriente | | |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | |
| Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | |
| Participaciones y Aportaciones | | |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | |
| 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 | | |
| <i>Total de Ingresos y Otros Beneficios</i> | | |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | | |
| Gastos de Ejecución: | | |

Activar Windows
 Ve a Configuración



Juntos transformemos
Yucatán



| |
|---|
| Subsidios y Subvenciones |
| Ayudas Sociales |
| Pensiones y Jubilaciones |
| Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos |
| Transferencias a la Seguridad Social |
| Donativos |
| Transferencias al Exterior |
| Participaciones y Aportaciones |
| Participaciones |
| Aportaciones |
| Convenios |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública |
| Intereses de la Deuda Pública |
| Comisiones de la Deuda Pública |
| Gastos de la Deuda Pública |
| Costo por Coberturas |
| Apoyos Financieros |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones |
| Provisiones |
| Disminución de Inventarios |
| Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia |
| Aumento por Insuficiencia de Provisiones |
| Otros Gastos |
| Inversión Pública |
| Inversión Pública no Capitalizable |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) |

*No se incluyen: Utilidades e Intereses. Por regla de presentación se revelan como Ingresos Financieros.



Juntos transformemos
Yucatán
GOBIERNO ESTATAL 2018 · 2024



Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán

Estado de Variación en la Hacienda Pública

Del 31 de diciembre de 20XN y año fiscal de 20XN-1

| Concepto | Hacienda pública/patrimonio contribuido | Hacienda pública/patrimonio generado de ejercicio anteriores | Hacienda pública/patrimonio generado del ejercicio | Ajustes por cambios de valor | Total |
|--|---|--|--|------------------------------|-------|
| Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores | | | | | |
| Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio | | | | | |
| Aportaciones | | | | | |
| Donaciones de capital | | | | | |
| Actualización de la hacienda pública/patrimonio | | | | | |
| Variaciones de la hacienda pública/patrimonio neto del ejercicio | | | | | |
| Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro) | | | | | |
| Resultados de ejercicios anteriores | | | | | |
| Revalúos | | | | | |
| Reservas | | | | | |

Activar Win
Ve a Configurac

| Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán | | | | | | |
|--|----------|----------------------------|------------|---------------------|-----------|------------|
| Estado Analítico de Ingresos | | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre de 20XN | | | | | | |
| Rubro de Ingresos | Ingreso | | | | | Diferencia |
| | Estimado | Ampliaciones y Reducciones | Modificado | Devengado | Recaudado | |
| | (1) | (2) | (3= 1 + 2) | (4) | (5) | |
| Impuestos Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social Contribuciones de Mejoras Derechos Productos Corriente Capital Aprovechamientos Corriente Capital Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Participaciones y Aportaciones Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas Ingresos Derivados de Financiamientos Total | | | | | | |
| | | | | Ingresos excedentes | | |



Juntos transformemos
Yucatán
GOBIERNO ESTATAL 2018 · 2024



Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 20XN

| Concepto | Egresos | | | | | Subejercicio |
|---|----------|--------------------------------|-------------|-----------|--------|--------------|
| | Aprobado | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado | |
| | 1 | 2 | 3 = (1 + 2) | 4 | 5 | |
| Servicios Personales | | | | | | |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | | | | | | |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | | | | | | |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales | | | | | | |
| Seguridad Social | | | | | | |
| Otras Prestaciones Sociales y Económicas | | | | | | |
| Previsiones | | | | | | |
| Pago de Estímulos a Servidores Públicos | | | | | | |
| Materiales y Suministros | | | | | | |
| Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | | | | | | |
| Alimentos y Utensilios | | | | | | |

Activar Windows
Ve a Configuración



Juntos transformemos
Yucatán
GOBIERNO ESTATAL 2018 · 2024



| Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del 01 de enero al 31 de diciembre de 20XN | | | | | | |
|---|----------|--------------------------------|-------------|-----------|--------|--------------|
| Concepto | Egresos | | | | | Subejercicio |
| | Aprobado | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado | |
| | 1 | 2 | 3 = (1 + 2) | 4 | 5 | |
| Dependencia o Unidad Administrativa 1 | | | | | | |
| Dependencia o Unidad Administrativa 2 | | | | | | |
| Dependencia o Unidad Administrativa 3 | | | | | | |
| Dependencia o Unidad Administrativa 4 | | | | | | |
| Dependencia o Unidad Administrativa 6 | | | | | | |
| Dependencia o Unidad Administrativa 7 | | | | | | |
| Dependencia o Unidad Administrativa 8 | | | | | | |
| Dependencia o Unidad Administrativa 9 | | | | | | |
| Total del Gasto | | | | | | |

Activar Windc
Ve a Configuración

Matriz de Conversión

ÍNDICE

Aspectos Generales

Descripción y Estructura de Datos de las Matrices

A.1 Matriz Devengado de Gastos

A.2 Matriz Pagado de Gastos

B.1 Matriz Ingresos Devengados

B.2 Matriz Ingresos Recaudados

B.3 Matriz de Ingresos Devengados y Recaudados Simultáneos

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.

DESCRIPCIÓN Y ESTRUCTURA DE DATOS DE MATRICES

Las matrices de conversión se definen considerando aquellos elementos que determinan el



Matriz de Conversión

A.1 MATRIZ DEVENGADO DE GASTOS

| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables | | | |
|-----|--|------------|-----------------|-------------------|---|---------|--|
| | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| 113 | Sueldos base al personal permanente | 1 | | 5.1.1.1 | Remuneraciones al Personal de carácter Permanente | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 132 | Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año | 1 | | 5.1.1.3 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 133 | Horas extraordinarias | 1 | | 5.1.1.3 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 134 | Compensaciones | 1 | | 5.1.1.3 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 141 | Aportaciones de seguridad social | 1 | | 5.1.1.4 | Seguridad Social | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 142 | Aportaciones a fondos de vivienda | 1 | | 5.1.1.4 | Seguridad Social | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 143 | Aportaciones al sistema para el retiro | 1 | | 5.1.1.4 | Seguridad Social | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 211 | Materiales, útiles y equipos menores de oficina | 1 | | 5.1.2.1 | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 214 | Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones | 1 | | 5.1.2.1 | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 216 | Material de limpieza | 1 | | 5.1.2.1 | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 221 | Productos alimenticios para personas | 1 | | 5.1.2.2 | Alimentos y Utensilios | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 261 | Combustibles, lubricantes y aditivos | 1 | | 5.1.2.6 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | 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 |



A.2 MATRIZ PAGADO DE GASTOS

| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Característica | Medio de pago | Cuentas Contables | | | |
|-----|--|------------|----------------|-------------------|-------------------|--|---------|------------------|
| | | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| 113 | Sueldos base al personal permanente | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |
| 113 | Sueldos base al personal permanente | 1 | | Banco Moned.Extr. | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |
| 132 | Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |
| 132 | Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año | 1 | | Banco Moned.Extr. | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |
| 134 | Compensaciones | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |
| 134 | Compensaciones | 1 | | Banco Moned.Extr. | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |
| 141 | Aportaciones de seguridad social | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |
| 141 | Aportaciones de seguridad social | 1 | | Banco Moned.Extr. | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |
| 142 | Aportaciones a fondos de vivienda | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |
| 142 | Aportaciones a fondos de vivienda | 1 | | Banco Moned.Extr. | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |
| 143 | Aportaciones al sistema para el retiro | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |
| 143 | Aportaciones al sistema para el retiro | 1 | | Banco Moned.Extr. | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |
| 211 | Materiales, útiles y equipos menores de oficina | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |
| 211 | Materiales, útiles y equipos menores de oficina | 1 | | Banco Moned.Extr. | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |
| 214 | Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |



B.1 MATRIZ INGRESOS DEVENGADOS

Matriz reformada DOF 27-09-2018

| Tipo - CRI | Concepto del Tipo de Ingreso - CRI | Características | Cuentas Contables | | | |
|------------|--|-----------------------------------|-------------------|--------------------------------------|---------|--|
| | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| 51 | Productos | Cobro en término | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.5.1 | Productos ¹ |
| 73 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros | Cobro en una sola exhibición | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.1.7.3 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros |
| 73 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros | Cobro en parcialidades o diferido | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.1.7.3 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros |
| 93 | Subsidios y Subvenciones | Cobro en término | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.2.3 | Subsidios y Subvenciones |

¹ Incluye intereses que generan las cuentas bancarias de los entes públicos en productos.



Juntos transformemos
Yucatán
GOBIERNO ESTATAL 2018 · 2024



B.2. MATRIZ INGRESOS RECAUDADOS

Matriz reformada DOF 27-09-2018

| Tipo - CRI | Concepto del Tipo de Ingreso - CRI | Características | Medio de Recaudación o Percepción | Cuentas Contables | | | |
|------------|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|------------------|---------|--------------------------------------|
| | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| 51 | Productos | Cobro en término | Efectivo | 1.1.1.1 | Efectivo | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 73 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros | Cobro en una sola exhibición | Efectivo | 1.1.1.1 | Efectivo | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |
| 73 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros | Cobro en una sola exhibición | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |
| 73 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros | Cobro en parcialidades o diferido | Efectivo | 1.1.1.1 | Efectivo | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |
| 73 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros | Cobro en parcialidades o diferido | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |
| 93 | Subsidios y Subvenciones | Cobro en término | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |



Juntos transformemos
Yucatán
GOBIERNO ESTATAL 2018 · 2024



Matriz de Conversión

B.3 MATRIZ DE INGRESOS DEVENGADOS Y RECAUDADOS SIMULTÁNEOS

Matriz reformada DOF 27-09-2018

| Tipo - CRI | Concepto del Tipo de Ingreso - CRI | Medio de Recaudación o Percepción | Cuenta Contable | | | |
|------------|--|-----------------------------------|-----------------|------------------|---------|--|
| | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| 51 | Productos | Banco Moned. Nac. | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería | 4.1.5.1 | Productos ¹ |
| 51 | Productos | Efectivo | 1.1.1.1 | Efectivo | 4.1.5.1 | Productos ¹ |
| 73 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros | Banco Moned. Nac. | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería | 4.1.7.3 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros |
| 73 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros | Efectivo | 1.1.1.1 | Efectivo | 4.1.7.3 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros |
| 93 | Subsidios y Subvenciones | Banco Moned. Nac. | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería | 4.2.2.3 | Subsidios y Subvenciones |
| 93 | Subsidios y Subvenciones | Efectivo | 1.1.1.1 | Efectivo | 4.2.2.3 | Subsidios y Subvenciones |