



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.	

Activo  
Ve a C



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



Instructivo de Manejo Cuentas

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



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



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

Ac  
ve



Juntos transformemos  
**Yucatán**  
GOBIERNO ESTATAL 2018 · 2024



Instructivo de Manejo Cuentas

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

Ac  
ve



Juntos transformemos  
**Yucatán**  
 GOBIERNO ESTATAL 2018 · 2024



Instructivo de Manejo Cuentas

4221	<b>Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público</b>		<b>Acreedora</b>
<b>Cargo</b>	<b>Abono</b>		
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Por la devolución de transferencias internas y asignaciones al sector público.</li> <li>2. Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>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).</li> </ol>		

Ac  
 Ve

## Tabla de Contenido

### Guías Contabilizadoras

1.	<b>Introducción</b>	222
2	<b>Objetivo</b>	222
	<b>Guías contabilizadoras de los Ingresos</b>	
3	<b>Registro de los ingresos estimados del ejercicio</b>	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	<b>Ingresos por transferencias del Gobierno Federal y del Estado</b>	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	<b>Ingresos por subsidios y subvenciones</b>	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	<b>Ingresos por Venta de Bienes y Servicios</b>	228





### 3. Registro de los ingresos estimados del ejercicio.

#### 3.1 Registro de la estimación de los ingresos del ejercicio.

<b>Documentación fuente:</b>	Documento autorizado por el Gobierno del Estado con los ingresos estimados del ejercicio del COBAY.	
<b>Periodicidad:</b>	Anual	<b>Tipo de Póliza:</b> Diario
<b>Cargo</b> Cuenta/ Subcuenta	<b>Abono</b> Cuenta/ Subcuenta	<b>Registro Contable</b>
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).

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



## Guías Contabilizadoras

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

<b>Documentación fuente:</b>	Modificación de documento con los ingresos estimados del ejercicio de COBAY.	
<b>Periodicidad:</b>	Eventual	<b>Tipo de Póliza:</b> Diario
<b>Cargo</b> Cuenta/ Subcuenta	<b>Abono</b> Cuenta/ Subcuenta	<b>Registro Contable</b>
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.

<b>Documentación fuente:</b>	Recibo oficial o documento de cobro.	
<b>Periodicidad:</b>	Frecuente	<b>Tipo de Póliza:</b> Diario
<b>Cargo</b>	<b>Abono</b>	<b>Registro Contable</b>



**5.1 Por el devengado de los subsidios y subvenciones.**

<b>Documentación</b>		Recibo oficial o documento de cobro.
<b>f u e n t e:</b>		
<b>Periodicidad:</b> Frecuente		<b>Tipo de Póliza:</b> Diario
<b>Cargo</b>	<b>Abono</b>	<b>Registro Contable</b>
Cuenta/ Subcuenta	Cuenta/ Subcuenta	
1122		Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
1122 0000		Nombre del Deudor
	4223	Subsidios y Subvenciones



**Guías Contabilizadoras**

8121	4223 0000	Tipo de Subsidio	Activ Ve a Cc
		Ley de Ingresos por Ejecutar	



## Tabla de Contenido

### Capítulo VIII

#### Estados Financieros

1.	<b>Introducción</b>	261
2	<b>Objetivo</b>	261
3.	<b>Tipo de Estados e Informes Financieros</b>	262
4	<b>Estados e Información Contable</b>	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	<b>Estados e Informes presupuestarios</b>	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

<b>ACTIVO</b>	<b>20XN</b>	<b>20XN-1</b>	<b>PASIVO</b>	<b>20XN</b>	<b>20XN-1</b>
<b>Activo Circulante</b>			<b>Pasivo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes			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>		
<b>Activo No Circulante</b>			<b>Pasivo No Circulante</b>		
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>
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
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>		
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
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						
<b>Total</b>						
				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



<p align="center"><b>Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán</b>  <b>Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos</b>  <b>Clasificación Administrativa</b>  <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 20XN</b></p>						
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						
<b>Total del Gasto</b>						

Activar Windows  
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

Activar Wi  
Ve a Configur



### 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 <sup>1</sup>
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

<sup>1</sup> 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 <sup>1</sup>
51	Productos	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.5.1	Productos <sup>1</sup>
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