



A.1.2 Cuenta con Manual de Contabilidad.



"2022: AÑO DE RICARDO FLORES MAGÓN"



La elaboración de éste manual de contabilidad gubernamental, se basó en el diagnóstico de las operaciones financieras y presupuestales realizadas por el COBAY, así como en las incorporaciones de las normas y lineamientos establecidos por el CONAC y el cumplimiento de la Ley.

COLEGIO DE BACHILLERES
DEL ESTADO DE YUCATÁN

2.- Finalidad y Objetivos del Manual

El presente manual de contabilidad tiene como propósito y finalidad ser un instrumento de contabilidad armonizado, así como 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 de acuerdo a los lineamientos emitidos por el CONAC y el CONACEY armonizados por el Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán (COBAY); con la finalidad de precisar los lineamientos y herramientas y métodos necesarios para registrar correctamente las operaciones financieras y producir, en forma automática y en tiempo real, la información y los estados contables, presupuestarios, programáticos y económicos que se requieran para cumplir con la Ley y así llevar acabo la armonización, evitar duplicidad y detectar omisión de la misma.



I. OBJETIVO

El Manual persigue los siguientes objetivos:

- Establecer a los usuarios 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

Activ
Ve a C

"2022: AÑO DE RICARDO FLORES MAGÓN"



4.- 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.

Activi
Ve a Co

"2022: AÑO DE RICARDO FLORES MAGÓN"



Decreto de creación 457, publicado en el Diario Oficial del Gobierno del Estado de Yucatán el 31 de agosto de 1981, por el que se crea el Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán.

Normas y Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Plan Estatal de Desarrollo 2018 - 2024 de Yucatán.

Leyes, Reglamentos y Reglas de Operación federales en el caso de recursos por fondos y convenios Federales.

5.- Vigencia, Elaboración y Autorización del Manual

La Vigencia del manual es a partir de 2022, el área responsable de la elaboración, el diseño, los contenidos y la estructura del Manual de Contabilidad Gubernamental es la Dirección de Administración del COBAY; su autorización le corresponde a la Junta de Gobierno de acuerdo a la atribución conferida en el artículo 11 fracción XI del Decreto de creación del COBAY # 457, que señala que le corresponde a la Junta expedir las normas y disposiciones reglamentarias para la mejor organización y funcionamiento administrativo, entre otras.

6.- Glosario

CONAC: Consejo Nacional de Armonización Contable

CONACEY: Consejo de Armonización Contable del Estado de Yucatán.

COBAY: se entiende como el Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán.

Colegio: se entiende como el Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán

Activ
Ve a C

"2022: AÑO DE RICARDO FLORES MAGÓN"



Juntos transformemos
Yucatán
GOBIERNO ESTATAL 2018 · 2024



CAPÍTULO III



PLAN DE CUENTAS (LISTADO DE CUENTAS)

Activi
Ve a Cc

"2022: AÑO DE RICARDO FLORES MAGÓN"



LISTADO DE CUENTAS DEL COBAY

| Cuenta | | | | | Descripción De La Cuenta |
|----------|------------|--------------|---------|------------|--|
| Género | Grupo | Rubro | Cuenta | Subcuenta* | |
| 1 | | | | | Activo |
| | 1.1 | | | | Activo Circulante |
| | | <u>1.1.1</u> | | | <u>Efectivo Y Equivalentes</u> |
| | | | 1.1.1.1 | | Efectivo |
| | | | | 1.1.1.1.01 | Fondo Fijo Directores |
| | | | | 1.1.1.1.02 | Fondo Fijo Varios |
| | | | 1.1.1.2 | | Bancos/Tesorería |
| | | | | 1.1.1.2.01 | Banco HSBC |
| | | | | 1.1.1.2.02 | Banco Banorte |
| | | | | 1.1.1.2.03 | Banco BBVA Bancomer |
| | | | 1.1.1.3 | | Bancos/Dependencias Y Otros |
| | | | 1.1.1.4 | | Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses) |
| | | | 1.1.1.5 | | Fondos Con Afectación Específica |
| | | | 1.1.1.6 | | Depósitos De Fondos De Terceros En Garantía Y/O Administración |
| | | | 1.1.1.9 | | Otros Efectivos Y Equivalentes |
| | | <u>1.1.2</u> | | | <u>Derechos A Recibir Efectivo O Equivalentes</u> |
| | | | 1.1.2.1 | | Inversiones Financieras De Corto Plazo |
| | | | 1.1.2.2 | | Cuentas Por Cobrar A Corto Plazo |
| | | | | 1.1.2.2.73 | Ingresos Por Venta De Bienes Y Prestación De Servicios De Entidades Paraestatales Y Fideicomisos No Empresariales Y No Financieros |
| | | | | 1.1.2.2.79 | Otros Ingresos Y Beneficios Varios |
| | | | | 1.1.2.2.91 | Transferencias Y Asignaciones |

Activi
Ve a Co

"2022: AÑO DE RICARDO FLORES MAGÓN"



| | | | | | |
|--|--|--|--------------|--|---|
| | | | <u>1.2.8</u> | | <u>Estimación Por Pérdida O Detenore De Activos NO Circulantes</u> |
| | | | 1.2.8.1 | | Estimaciones Por Pérdida De Cuentas Incobrables De Documentos Por Cobrar A Largo Plazo |
| | | | 1.2.8.2 | | Estimaciones Por Pérdida De Cuentas Incobrables De Deudores Diversos Por Cobrar A Largo Plazo |
| | | | 1.2.8.3 | | Estimaciones Por Pérdida De Cuentas Incobrables De Ingresos Por Cobrar A Largo Plazo |
| | | | 1.2.8.4 | | Estimaciones Por Pérdida De Cuentas Incobrables De Préstamos Otorgados A Largo Plazo |
| | | | 1.2.8.9 | | Estimaciones Por Pérdida De Otras Cuentas Incobrables A Largo Plazo |
| | | | <u>1.2.9</u> | | <u>Otros Activos No Circulantes</u> |
| | | | 1.2.9.1 | | Bienes En Concesión |
| | | | 1.2.9.2 | | Bienes En Arrendamiento Financiero |
| | | | 1.2.9.3 | | Bienes En Comodato |
| | | | | | Pasivo |
| | | | | | Pasivo Circulante |
| | | | <u>2.1.1</u> | | <u>Cuentas Por Pagar A Corto Plazo</u> |
| | | | 2.1.1.1 | | Servicios Personales Por Pagar A Corto Plazo |
| | | | 2.1.1.2 | | Proveedores Por Pagar A Corto Plazo |
| | | | 2.1.1.3 | | Contratistas Por Obras Públicas Por Pagar A Corto Plazo |
| | | | 2.1.1.4 | | Participaciones Y Aportaciones Por Pagar A Corto Plazo |
| | | | 2.1.1.5 | | Transferencias Otorgadas Por Pagar A Corto Plazo |
| | | | 2.1.1.6 | | Intereses, Comisiones Y Otros Gastos De La Deuda Pública Por Pagar A Corto Plazo |
| | | | 2.1.1.7 | | Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo |
| | | | 2.1.1.8 | | Devoluciones De La Ley De Ingresos Por Pagar A Corto Plazo |
| | | | 2.1.1.9 | | Otras Cuentas Por Pagar A Corto Plazo |

Activ
Ve a C



| | | | | | |
|---|-----|-------|---|--|--|
| 3 | 3.1 | 3.1.1 | 2.2.b.5 | Provision Para Contingencias A Largo Plazo | |
| | | | 2.2.6.9 | Otras Provisiones A Largo Plazo | |
| | | | | Hacienda Pública/ Patrimonio | |
| | | 3.2 | 3.1.2 | | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido |
| | | | | | <u>Aportaciones</u> |
| | | | | 3.1.1.001 | Aportaciones |
| | | | 3.1.2.001 | <u>Donaciones De Capital</u> | |
| | | | 3.1.3 | Donaciones De Capital | |
| | | | 3.2.1 | <u>Actualización De La Hacienda Pública/Patrimonio</u> | |
| | | | 3.2.1.2020 | Hacienda Pública /Patrimonio Generado | |
| | | | <u>Resultados Del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)</u> | | |
| | | | Resultado Del Ejercicio Actual 2020 | | |



| Cuenta | | | | | Descripción De La Cuenta |
|--------|-------|-------|------------|------------|--|
| Género | Grupo | Rubro | Cuenta | Subcuenta* | |
| | | | 3.2.1.2021 | | Resultado Del Ejercicio Actual 2021 |
| | | 3.2.2 | | | <u>Resultados De Ejercicios Anteriores</u> |
| | | | 3.2.2.0001 | | Resultado Del Ejercicios Anteriores X Reclasificar |
| | | | 3.2.2.2015 | | Resultado Del Ejercicio 2015 |
| | | | 3.2.2.2016 | | Resultado Del Ejercicio 2016 |

"2022: AÑO DE RICARDO FLORES MAGÓN"



| Cuenta | | | | | Descripción De La Cuenta | |
|--------|-------|---------|--------|---|---|--|
| Género | Grupo | Rubro | Cuenta | Subcuenta* | | |
| 4 | 4.1 | 3.3.1 | | | Resultado Por Posición Monetaria | |
| | | 3.3.2 | | | Resultado Por Tenencia De Activos No Monetarios | |
| | | 4.1.1 | | | Ingresos Y Otros Beneficios | |
| | | | | | Ingresos De Gestión | |
| | | | | | <u>Impuestos</u> | |
| | | | | 4.1.1.1 | | Impuestos Sobre Los Ingresos |
| | | | | 4.1.1.2 | | Impuestos Sobre El Patrimonio |
| | | | | 4.1.1.3 | | Impuestos Sobre La Producción, El Consumo Y Las Transacciones |
| | | | | 4.1.1.4 | | Impuestos Al Comercio Exterior |
| | | | | 4.1.1.5 | | Impuestos Sobre Nóminas Y Asimilables |
| | | | | 4.1.1.6 | | Impuestos Ecológicos |
| | | | | 4.1.1.7 | | Accesorios De Impuestos |
| | | | | 4.1.1.8 | | Impuestos No Comprendidos En La Ley De Ingresos Vigente, Causados En Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes De Liquidación O Pago |
| | | | | 4.1.1.9 | | Otros Impuestos |
| | | | | 4.1.2 | | <u>Cuotas Y Aportaciones De Seguridad Social</u> |
| | | | | 4.1.2.1 | | Aportaciones Para Fondos De Vivienda |
| | | 4.1.2.2 | | Cuotas Para La Seguridad Social | | |
| | | 4.1.2.3 | | Cuotas De Ahorro Para El Retiro | | |
| | | 4.1.2.4 | | Accesorios De Cuotas Y Aportaciones De Seguridad Social | | |

Activ
Ve a Co

"2022: AÑO DE RICARDO FLORES MAGÓN"



| | | | | |
|----------|------------|--------------|--------------|---|
| | | | 4.3.9.6 | Utilidades Por Participación Patrimonial |
| | | | 4.3.9.7 | Diferencias Por Reestructuración De Deuda Pública A Favor |
| | | | 4.3.9.9 | Otros Ingresos Y Beneficios Varios |
| | | | 4.3.9.9.01 | Ingresos Varios |
| | | | 4.3.9.9.02 | Otros Ingresos |
| | | | 4.3.9.9.03 | Otros Ingresos Recuperados |
| 5 | 5.1 | 5.1.1 | | Gastos Y Otras Pérdidas |
| | | | | Gastos De Funcionamiento |
| | | | | <u>Servicios Personales</u> |
| | | | 5.1.1.1 | Remuneraciones Al Personal De Carácter Permanente |
| | | | 5.1.1.1.1131 | Sueldos Base Al Personal Permanente |
| | | | 5.1.1.2 | Remuneraciones Al Personal De Carácter Transitorio |
| | | | 5.1.1.2.1211 | Honorarios Asimilables A Salarios |
| | | | 5.1.1.3 | Remuneraciones Adicionales Y Especiales |
| | | | 5.1.1.3.1311 | Primas Por Años De Servicios Efectivos Prestados |
| | | | 5.1.1.3.1321 | Primas De Vacaciones, Dominical Y Gratificación De Fin De Año |
| | | | 5.1.1.3.1345 | Compensación Por Adquisición De Material Didáctico |
| | | | 5.1.1.4 | Seguridad Social |
| | | | 5.1.1.4.1411 | Aportaciones De Seguridad Social |
| | | | 5.1.1.5 | Otras Prestaciones Sociales Y Económicas |
| | | | 5.1.1.5.1521 | Indemnizaciones |
| | | | 5.1.1.5.1541 | Prestaciones Contractuales |
| | | | 5.1.1.5.1591 | Otras Prestaciones Sociales Y Económicas |



Capítulo IV



INSTRUCTIVOS DE CUENTAS

Activ
Ve a C

"2022: AÑO DE RICARDO FLORES MAGÓN"



1. CUENTAS DE ACTIVO

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------|----------|-------------------|-------------------------|------------|
| 1.1.1.1 | Activo | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora |
| CUENTA | Efectivo | | | |

Reformado DOF 09-12-2021

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la cancelación o disminución del fondo fijo de caja. |
| 2 | Por la creación o incremento de los fondos fijos de caja. | 2 | Por los depósitos en bancos de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, cobrados en efectivo. |
| 3 | Por el cobro de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. | | |
| 4 | Por el cobro de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles. | 3 | Por el pago de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. |
| 5 | Por el cobro de otros ingresos que generan recursos. | 5 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

Activ
Ve a C

"2022: AÑO DE RICARDO FLORES MAGÓN"



2. CUENTAS DE PASIVO

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------|--|-------------------|---------------------------------|------------|
| 2.1.1.1 | Pasivo | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| CUENTA | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | Por el pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales) | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| | - Remuneraciones de carácter permanente | 2 | Por el devengado de los gastos por personales (nómina, honorarios, otros personales): |
| | - Remuneraciones de carácter transitorio | | - Remuneraciones de carácter permanente |
| | - Remuneraciones adicionales o especiales | | - Remuneraciones de carácter transitorio |
| | - Seguridad Social y Seguros | | - Remuneraciones adicionales o especiales |
| | - Prestaciones Sociales v económicas | | - Seguridad Social y Seguros |
| | - Estímulos | | - Prestaciones Sociales v económicas |
| 2 | Por el pago por Cuotas y Aportaciones | | - Estímulos |
| 3 | Por el pago de los gastos por obras bienes de dominio público de administración de gasto de capital de: | 3 | Por el devengado por cuotas y patronales. |
| | - Remuneraciones de carácter permanente | 4 | Por el devengado de los gastos por obras bienes de dominio público por administración de gasto de capital por: |
| | - Remuneraciones de carácter transitorio | | - Remuneraciones de carácter permanente |
| | - Remuneraciones adicionales o especiales | | - Remuneraciones de carácter transitorio |
| | - Seguridad Social y Seguros | | - Remuneraciones adicionales o especiales |
| | - Prestaciones Sociales y económicas | | |
| | - Estímulos | | |
| 4 | Por el pago de los gastos de obras públicas en | | |

Activ
ve a C

"2022: AÑO DE RICARDO FLORES MAGÓN"



3. CUENTAS DE PATRIMONIO

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--------------|-------------------------------|--|--------------|--------------------|
| 3.1.1 | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido | Aportaciones | Deudora /Acreedora |
| RUBRO | Aportaciones | | | |

Reformado DOF 27-12-2018

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



Activi
Ve a Cc

"2022: AÑO DE RICARDO FLORES MAGÓN"



4. CUENTAS DE INGRESO

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------|-----------------------------|---------------------|-----------|------------|
| 4.1.5.1 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Productos | Acreedora |
| CUENTA | Productos | | | |

Reformado DOF 27-12-2018

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | Por la autorización de la devolución de productos. | 1 | Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de productos. |
| 2 | Por los productos compensados. | 2 | Por el devengado de productos determinables. |
| 3 | Por la autorización del reintegro a la Tesorería de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas del COBAY, en términos de las disposiciones aplicables. | 3 | Por el devengado de productos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. |
| | | 4 | Por los productos compensados. |
| 4 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 5 | Por el devengado por el reconocimiento de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas del COBAY, en términos de las disposiciones aplicables. |

Activ
Ve a Cc

"2022: AÑO DE RICARDO FLORES MAGÓN"



5. CUENTAS DE GASTO

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por las remuneraciones al personal de carácter permanente, por concepto de: <ul style="list-style-type: none"> - Dietas - Haberes - Sueldos base al personal permanente - Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero | 1 | Por la capitalización de remuneraciones al personal de carácter permanente por los estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| | | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2 | Por los gastos por remuneraciones al personal de carácter permanente de obras públicas en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital. | | |



Activ
Ve a C

"2022: AÑO DE RICARDO FLORES MAGÓN"



CAPÍTULO VI



GUÍAS CONTABILIZADORAS

Activ
Ve a Cc

"2022: AÑO DE RICARDO FLORES MAGÓN"



I. ASIENTO DE APERTURA

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

Activ
Ve a Cc

"2022: AÑO DE RICARDO FLORES MAGÓN"



III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|---------------|---|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | b) Registro de materiales y suministros sin almacén Por el devengado por adquisición de materiales y suministros. ➡➡ | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |

Activi
Ve a Co

"2022: AÑO DE RICARDO FLORES MAGÓN"



III.1.3 SERVICIOS GENERALES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--------------------------------|--------------|---|---|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado de contratación de servicios generales. ↔↔ | Factura documento equivalente. | Frecuente | 5.1.3.1 Servicios Básicos o | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido o |
| | | | | 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o | | | |
| | | | | 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o | | | |
| | | | | 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o | | | |
| | | | | 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o | | | |
| | | | | 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y | | | |

Activ
Ve a C

"2022: AÑO DE RICARDO FLORES MAGÓN"



| Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán Estado de Situación Financiera Al XXXX (Cifras en Pesos) | | | | | |
|---|------|--------|--|------|--------|
| Concepto | 20XN | 20XN-1 | Concepto | 20XN | 20XN-1 |
| ACTIVO | | | PASIVO | | |
| 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 | | |
| Total de Activos Circulantes | | | Total de Pasivos Circulantes | | |
| 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 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 | | | | | |
| Otros Activos no Circulantes | | | Total de Pasivos No Circulantes | | |
| Total de Activos No Circulantes | | | Total del Pasivo | | |

Activ
Ve a C

"2022: AÑO DE RICARDO FLORES MAGÓN"



| Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) Del XXXX al XXXX | | | | | | |
|---|----------|--------------------------------|---------------|-----------|--------|--------------|
| Concepto | Egresos | | | | | Subejercicio |
| | Aprobado | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado | |
| | 1 | 2 | 3 = (1 + 2) | 4 | 5 | |
| Alimentos y Utensilios | | | | | | |
| Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | | | | | | |
| Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | | | | | | |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | | | | | | |
| Combustibles, Lubricantes y Aditivos | | | | | | |
| Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | | | | | | |
| Materiales y Suministros Para Seguridad | | | | | | |
| Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | | | | | | |
| Servicios Generales | | | | | | |
| Servicios Básicos | | | | | | |
| Servicios de Arrendamiento | | | | | | |
| Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | | | | | | |
| Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | | | | | | |
| Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | | | | | | |
| Servicios de Comunicación Social y Publicidad. | | | | | | |
| Servicios de Traslado y Viáticos | | | | | | |

Activ
Ve a C

"2022: AÑO DE RICARDO FLORES MAGÓN"



Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
Del XXXX al XXXX

| Concepto | Egresos | | | | | Subejercicio |
|--|----------|--------------------------------|-------------|-----------|--------|--------------|
| | Aprobado | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado | |
| | 1 | 2 | 3 = (1 + 2) | 4 | 5 | |
| Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán | | | | | | |
| Total del Gasto | | | | | | |

Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
Del XXXX al XXXX

| Concepto | Egresos | | | | | Subejercicio |
|---|----------|--------------------------------|-------------|-----------|--------|--------------|
| | Aprobado | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado | |
| | 1 | 2 | 3 = (1 + 2) | 4 | 5 | |
| Gobierno | | | | | | |
| Legislación | | | | | | |
| Justicia | | | | | | |
| Coordinación de la Política de Gobierno | | | | | | |

Activi
Ve a Cc

"2022: AÑO DE RICARDO FLORES MAGÓN"



IV. ESTADOS E INFORMES PROGRAMÁTICOS

| Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán Gasto por Categoría Programática Del XXXX al XXXX | | | | | | |
|--|----------|--------------------------------|-------------|-----------|--------|--------------|
| Concepto | Egresos | | | | | Subejercicio |
| | Aprobado | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado | |
| | 1 | 2 | 3 = (1 + 2) | 4 | 5 | |
| Programas | | | | | | |
| Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios | | | | | | |
| Sujetos a Reglas de Operación | | | | | | |
| Otros Subsidios | | | | | | |
| Desempeño de las Funciones | | | | | | |
| Prestación de Servicios Públicos | | | | | | |
| Provisión de Bienes Públicos | | | | | | |
| Planeación, seguimiento y evaluación de políticas públicas | | | | | | |
| Promoción y fomento | | | | | | |
| Regulación y supervisión | | | | | | |
| Funciones de las Fuerzas Armadas (Únicamente Gobierno Federal) | | | | | | |
| Específicos | | | | | | |
| Proyectos de Inversión | | | | | | |
| Administrativos y de Apoyo | | | | | | |
| Apoyo al proceso presupuestario y para mejorar la | | | | | | |

Activi
Ve a Cc

"2022: AÑO DE RICARDO FLORES MAGÓN"



| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|
| públicas | | | | | | |
| Promoción y fomento | | | | | | |
| Regulación y supervisión | | | | | | |
| Funciones de las Fuerzas Armadas (Únicamente Gobierno Federal) | | | | | | |
| Específicos | | | | | | |
| Proyectos de Inversión | | | | | | |
| Administrativos y de Apoyo | | | | | | |
| Apoyo al proceso presupuestario y para mejorar la eficiencia institucional | | | | | | |
| Apoyo a la función pública y al mejoramiento de la gestión | | | | | | |
| Operaciones ajenas | | | | | | |
| Compromisos | | | | | | |
| Obligaciones de cumplimiento de resolución jurisdiccional | | | | | | |
| Desastres Naturales | | | | | | |
| Obligaciones | | | | | | |
| Pensiones y jubilaciones | | | | | | |
| Aportaciones a la seguridad social | | | | | | |
| Aportaciones a fondos de estabilización | | | | | | |
| Aportaciones a fondos de inversión y reestructura de pensiones | | | | | | |
| Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal) | | | | | | |
| Gasto Federalizado | | | | | | |
| Participaciones a entidades federativas y municipios | | | | | | |
| Costo financiero, deuda o apoyos a deudores y ahorradores de la banca | | | | | | |
| Adeudos de ejercicios fiscales anteriores | | | | | | |
| Total del Gasto | | | | | | |



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 |
| 121 | Honorarios asimilables a salarios | 1 | | 5.1.1.2 | Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 122 | Sueldos base al personal eventual | 1 | | 5.1.1.2 | Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 131 | Primas por años de servicios efectivos prestados | 1 | | 5.1.1.3 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 132 | Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año | 1 | | 5.1.1.3 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 133 | Horas extraordinarias | 1 | | 5.1.1.3 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 134 | Compensaciones | 1 | | 5.1.1.3 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 141 | Aportaciones de seguridad social | 1 | | 5.1.1.4 | Seguridad Social | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 144 | Aportaciones para seguros | 1 | | 5.1.1.4 | Seguridad Social | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 152 | Indemnizaciones | 1 | | 5.1.1.5 | Otras prestaciones sociales y económicas | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 154 | Prestaciones contractuales | 1 | | 5.1.1.5 | Otras prestaciones sociales y económicas | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 159 | Otras prestaciones sociales y económicas | 1 | | 5.1.1.5 | Otras prestaciones sociales y económicas | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 171 | Estímulos | 1 | | 5.1.1.6 | Pago de estímulos a servidores públicos | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 211 | Materiales, útiles y equipos menores de oficina | 1 | | 5.1.2.1 | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |

"2022: AÑO DE RICARDO FLORES MAGÓN"



| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables | | | |
|-----|---|------------|-----------------|-------------------|---|---------|-------------------------------------|
| | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| 216 | Material de limpieza | 1 | | 5.1.2.1 | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 217 | Materiales y útiles de enseñanza | 1 | | 5.1.2.1 | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 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 |
| 241 | Productos minerales no metálicos | 1 | | 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 242 | Cemento y productos de concreto | 1 | | 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 243 | Cal, yeso y productos de yeso | 1 | | 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 244 | Madera y productos de madera | 1 | | 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 245 | Vidrio y productos de vidrio | 1 | | 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 246 | Material eléctrico y electrónico | 1 | | 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 247 | Artículos metálicos para la construcción | 1 | | 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 248 | Materiales complementarios | 1 | | 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 249 | Otros materiales y artículos de construcción y reparación | 1 | | 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 251 | Productos químicos básicos | 1 | | 5.1.2.5 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 252 | Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos | 1 | | 5.1.2.5 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |

"2022: AÑO DE RICARDO FLORES MAGÓN"



| | | | | | | | |
|-----|---|---|--|---------|--|---------|-------------------------------------|
| 274 | Productos textiles | 1 | | 5.1.2.7 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 275 | Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir | 1 | | 5.1.2.7 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 291 | Herramientas menores | 1 | | 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 292 | Refacciones y accesorios menores de edificios | 1 | | 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 293 | Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 1 | | 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 294 | Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información | 1 | | 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 295 | Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio | 1 | | 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 296 | Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte | 1 | | 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 298 | Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos | 1 | | 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 299 | Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles | 1 | | 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 311 | Energía eléctrica | 1 | | 5.1.3.1 | Servicios Básicos | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 312 | Gas | 1 | | 5.1.3.1 | Servicios Básicos | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 313 | Agua | 1 | | 5.1.3.1 | Servicios Básicos | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 314 | Telefonía tradicional | 1 | | 5.1.3.1 | Servicios Básicos | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 315 | Telefonía celular | 1 | | 5.1.3.1 | Servicios Básicos | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 317 | Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información | 1 | | 5.1.3.1 | Servicios Básicos | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 318 | Servicios postales y telegráficos | 1 | | 5.1.3.1 | Servicios Básicos | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 322 | Arrendamiento de edificios | 1 | | 5.1.3.2 | Servicios de Arrendamiento | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |

"2022: AÑO DE RICARDO FLORES MAGÓN"



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 |

"2022: AÑO DE RICARDO FLORES MAGÓN"