

Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (Ver. 1.9.1.1)

Ejercicios Pólizas Presupuesto Egresos Ingresos Compras Tesorería Obra Pública Bienes Patrimoniales Catálogos Reportes Usuarios Utilerías Ayuda Ventanas Salir

Manual de Contabilidad

Pdf	Nombre
1.	Acuerdo por el que se Emite el Manual de Contabilidad Gubernamental
2.	Presentación
I.	Introducción y Aspectos Generales
II.	Fundamentos Metodológicos
III.	Plan de Cuentas 4to Nivel
IV.	Instructivos de Manejo de Ctas
V.	Modelo de Asientos Para el Registro Contable
VI.	Guías Contabilizadoras
VII.	Estados Financieros
	Anexo 1 Matrices de Conversión

2250062 TRIBUNAL DE CONCILIACION Y ARBITRAJE DEL ESTADO DE QUERETARO 2019 | Usuario: Julieta de la Cruz Cardenas Ver Usuarios Conectados al Sistema

Escribe aquí para buscar

ESP 10:00 a. m.
US 11/02/2020

Plan de Cuentas

1 of 82 Close

ndetec

TRIBUNAL DE CONCILIACION Y ARBITRAJE DEL ESTADO DE QUERETARO

Ver Superior
Map: [aplicacion/Contabilidad/Contabilidad](#)

Fecha y hora de impresión: 11/feb/2020 10:28 a. m.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	Naturaleza	Tipo
1000	ACTIVO	Deudora	Acumulativa
1100	ACTIVO CIRCULANTE	Deudora	Acumulativa
1110	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	Deudora	Acumulativa
1111	EFFECTIVO	Deudora	Acumulativa
1111-1	CAJA	Deudora	Acumulativa
1111-2	FONDOS DE CAJA	Deudora	Acumulativa
1111-2-0001	5672469072 GREGORIO RAMIREZ TORRES	Deudora	Registro
1112	BANCOS/TESORERIA	Deudora	Acumulativa
1112-1	BANCOS	Deudora	Acumulativa
1112-1-0001	BANCOMER CTA. 018677333	Deudora	Registro
1112-1-0002	SANTANDER CTA. 65-50602681-7	Deudora	Registro
1112-1-0003	SANTANDER CTA. 65-50642214-3	Deudora	Registro
1112-1-0004	SANTANDER CTA. 65-50720999-7	Deudora	Registro
1112-2	BANCOS MONEDA EXTRANJERA	Deudora	Acumulativa
1113	BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	Deudora	Acumulativa
1113-1	BANCOS MONEDA NACIONAL	Deudora	Acumulativa
1113-2	BANCOS MONEDA EXTRANJERA	Deudora	Acumulativa
1114	INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	Deudora	Acumulativa
1114-1	INVERSIONES EN MONEDA NACIONAL CP	Deudora	Acumulativa
1114-2	INVERSIONES EN MONEDA EXTRANJERA CP	Deudora	Acumulativa
1115	FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	Deudora	Acumulativa
1115-1	FONDO DESTINADO A OPERACIONES NO RECURRENTES	Deudora	Acumulativa
1115-1-0001	Gregorio Ramirez Torres	Deudora	Registro
1116	DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	Deudora	Acumulativa
1116-1	FONDO REVOLVENTE	Deudora	Acumulativa
1116-1-0001	RAMIREZ TORRES GREGORIO	Deudora	Registro

Page 1 of 82

Escribe aquí para buscar

ESP 10:28 a. m.
US 11/02/2020

Plan de Cuentas

11 of 82

1292-1	BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	Deudora	Acumulativa
1293	BIENES EN COMODATO	Deudora	Acumulativa
1293-1	BIENES INMUEBLES EN COMODATO	Deudora	Acumulativa
1293-2	BIENES MUEBLES EN COMODATO	Deudora	Acumulativa
1293-3	BIENES INTANGIBLES EN COMODATO	Deudora	Acumulativa
2000	PASIVO	Acreadora	Acumulativa
2100	PASIVO CIRCULANTE	Acreadora	Acumulativa
2110	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Acreadora	Acumulativa
2111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	Acreadora	Acumulativa
2111-1	REMUNERACION POR PAGAR AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE A CORTO PLAZO	Acreadora	Acumulativa
2111-1-0001	MORAN SERVIEN MARTHA MIRELLA	Acreadora	Registro
2111-1-0002	SARABIA CHAPARRO GABRIELA	Acreadora	Registro
2111-1-0003	VEDA PAZ Y PUENTE ANA LIGIA	Acreadora	Registro
2111-1-0004	HURTADO REYES KARLA AURORA	Acreadora	Registro
2111-1-0005	HURTADO REYES ANDREA ILIANA	Acreadora	Registro
2111-1-0006	MONTESS RIVERA MACLOVIA	Acreadora	Registro
2111-1-0007	ALMEIDA ALVARADO CLARA ELENA	Acreadora	Registro
2111-1-0008	FERRUSCA GRANADOS KENIA YUNUEN	Acreadora	Registro
2111-1-0009	ZAMORA ALVARADO CELIA	Acreadora	Registro
2111-1-0010	DE JESUS AGUILAR SANDRA	Acreadora	Registro
2111-1-0011	MARTINEZ HERNANDEZ LUCERO	Acreadora	Registro
2111-1-0012	BRIONES DOMINGUEZ MIRIAM	Acreadora	Registro

Page 11

ndetec TRIBUNAL DE CONCILIACION Y ARBITRAJE DEL ESTADO DE QUERETARO

User: Supervisor
 Hora de Impresión: 11/feb/2020 10:28 a. m.

Cuenta Descripción de la Cuenta Naturaleza Tipo

Page 11 of 82

Escribe aquí para buscar

ESP 10:29 a. m.
US 11/02/2020

Plan de Cuentas

28 of 82

2263-1	PROVISION PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	Acreadora	Acumulativa
2269	OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO	Acreadora	Acumulativa
2269-1	OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO	Acreadora	Acumulativa
3000	HACIENDA PÚBLICA-PATRIMONIO	Acreadora	Acumulativa
3100	HACIENDA PÚBLICA-PATRIMONIO CONTRIBUIDO	Acreadora	Acumulativa
3110	APORTACIONES	Acreadora	Acumulativa
3110-1	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	Acreadora	Acumulativa
3110-1-1	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	Acreadora	Acumulativa
3110-2	BIENES INMUEBLES E INFRAESTRUCTURA	Acreadora	Acumulativa
3110-2-1	BIENES INMUEBLES E INFRAESTRUCTURA	Acreadora	Acumulativa
3110-3	BIENES MUEBLES	Acreadora	Acumulativa
3110-3-1	BIENES MUEBLES	Acreadora	Acumulativa
3110-4	BIENES INTANGIBLES	Acreadora	Acumulativa
3110-4-1	Bienes Intangibles	Acreadora	Acumulativa
3110-5	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL EN DINERO O EN ESPECIE	Acreadora	Acumulativa

Page 28

ndetec TRIBUNAL DE CONCILIACION Y ARBITRAJE DEL ESTADO DE QUERETARO

User: Supervisor
 Hora de Impresión: 11/feb/2020 10:28 a. m.

Cuenta Descripción de la Cuenta Naturaleza Tipo

3120	DONACIONES DE CAPITAL	Acreadora	Acumulativa
3120-1	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	Acreadora	Acumulativa
3120-1-1	Inversiones Financieras a Largo Plazo	Acreadora	Acumulativa
3120-2	BIENES INMUEBLES E INFRAESTRUCTURA	Acreadora	Acumulativa
3120-2-1	Bienes Inmuebles e Infraestructura	Acreadora	Acumulativa
3120-3	BIENES MUEBLES	Acreadora	Acumulativa
3120-3-1	Bienes Muebles	Acreadora	Acumulativa

Page 28 of 82

Escribe aquí para buscar

ESP 10:31 a. m.
US 11/02/2020

Plan de Cuentas

30 of 82

3300	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA	Acreedora	Acumulativa
3310	PATRIMONIO	Acreedora	Acumulativa
3310-1	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	Acreedora	Acumulativa
3310-1-1	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	Acreedora	Acumulativa
3320	RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	Acreedora	Acumulativa
3320-1	RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	Acreedora	Acumulativa
3320-1-1	RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	Acreedora	Acumulativa
4000	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	Acreedora	Acumulativa
4100	INGRESOS DE GESTIÓN	Acreedora	Acumulativa
4110	IMPUESTOS	Acreedora	Acumulativa
4111	IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	Acreedora	Acumulativa
4111-01	IMPUESTO DE ENTRETENIMIENTO PÚBLICOS MUNICIPALES	Acreedora	Acumulativa
4112	IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	Acreedora	Acumulativa
4112-01	IMPUESTO PREDIAL	Acreedora	Acumulativa
4112-02	IMPUESTO TRASLADO DE DOMINIO	Acreedora	Acumulativa
4112-03	IMPUESTO SOBRE FRACCIONAMIENTO, CONDOMINIOS, Y POR LA DIVISION O SUBDIVISION Y RELOTTIFICACION DE PREDIOS	Acreedora	Acumulativa
4113	IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	Acreedora	Acumulativa
4114	IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR	Acreedora	Acumulativa
4115	IMPUESTOS SOBRE NÓMINAS Y ASIMILABLES	Acreedora	Acumulativa
4116	IMPUESTOS ECOLÓGICOS	Acreedora	Acumulativa
4117	ACCESORIOS DE IMPUESTOS	Acreedora	Acumulativa
4117-01	ACCESORIOS DE IMPUESTOS	Acreedora	Acumulativa
4118	IMPUESTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACION O PAGO	Acreedora	Acumulativa
4118-01	IMPUESTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACION O PAGO	Acreedora	Acumulativa
4119	OTROS IMPUESTOS	Acreedora	Acumulativa
4119-01	IMPUESTO PARA EDUCACION Y OBRAS PUBLICAS MUNICIPALES	Acreedora	Acumulativa
4119-02	IMPUESTOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE INGRESOS, CAUSADAS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACION O PAGO	Acreedora	Acumulativa
4120	CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	Acreedora	Acumulativa
4121	APORTACIONES PARA FONDOS DE VIVIENDA	Acreedora	Acumulativa
4122	CUOTAS PARA LA SEGURIDAD SOCIAL	Acreedora	Acumulativa
4123	CUOTAS DE AHORRO PARA EL RETIRO	Acreedora	Acumulativa
4124	ACCESORIOS DE CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	Acreedora	Acumulativa
4129	OTRAS CUOTAS Y APORTACIONES PARA LA SEGURIDAD SOCIAL	Acreedora	Acumulativa

Page 30 of 82

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows.

Plan de Cuentas

34 of 82

4395-01	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	Acreedora	Acumulativa
4396	UTILIDADES POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	Acreedora	Acumulativa
4396-01	UTILIDADES POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	Acreedora	Acumulativa
4397	DIFERENCIAS POR REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA A FAVOR	Acreedora	Acumulativa
4397-01	DIFERENCIAS POR REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA A FAVOR	Acreedora	Acumulativa
4399	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	Acreedora	Acumulativa
4399-01	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	Acreedora	Acumulativa
4399-01-0001	OTROS INGRESOS	Acreedora	Registro
5000	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	Deudora	Acumulativa
5100	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	Deudora	Acumulativa
5110	SERVICIOS PERSONALES	Deudora	Acumulativa
5111	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	Deudora	Acumulativa
5111-1131	Sueldos base al personal permanente	Deudora	Registro
5112	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	Deudora	Acumulativa
5112-1211	Honorarios asimilables a salarios	Deudora	Registro
5112-1241	Retribución a los representantes de los trabajadores y de los patrones en la Junta de Conciliación y Arbitraje	Deudora	Registro
5113	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	Deudora	Acumulativa
5113-1311	Primas por años de servicios efectivos prestados	Deudora	Registro
5113-1321	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	Deudora	Registro
5113-1341	Compensaciones	Deudora	Registro
5114	SEGURIDAD SOCIAL	Deudora	Acumulativa
5114-0001	APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	Deudora	Registro
5114-1411	Aportaciones de seguridad social	Deudora	Registro
5114-1431	Aportaciones al sistema para el retiro	Deudora	Registro
5115	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	Deudora	Acumulativa
5115-1591	Otras prestaciones sociales y económicas	Deudora	Registro
5116	PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS	Deudora	Acumulativa
5120	MATERIALES Y SUMINISTROS	Deudora	Acumulativa
5121	MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	Deudora	Acumulativa
5121-2111	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	Deudora	Registro
5121-2121	Materiales y útiles de impresión y reproducción	Deudora	Registro
5121-2141	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	Deudora	Registro
5121-2151	Material impreso e información digital	Deudora	Registro
5121-2161	Material de limpieza	Deudora	Registro

Page 34 of 82

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows.



CAPÍTULO IV INSTRUCTIVOS DE MANEJO DE CUENTAS

Capítulo IV Instructivo de Manejo de Cuentas

Índice

- 1 CUENTAS DE ACTIVO
- 2 CUENTAS DE PASIVO
- 3 CUENTAS DE PATRIMONIO
- 4 CUENTAS DE INGRESO
- 5 CUENTAS DE GASTO
- 6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE
- 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES
- 8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIO
- 9 CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows.



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.1	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
CUENTA Efectivo				

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la cancelación o disminución del fondo fijo de caja.
2	Por la creación o incremento de los fondos fijos de caja.	2	Por el depósito en bancos de la recaudación de ingresos recibidos en la caja por: <ul style="list-style-type: none"> - Impuestos - Cuentas y aportaciones de Seguridad Social - Contribuciones de Mejoras - Derechos - Productos - Aprovechamientos
3	Por la recaudación de ingresos recibidos en la caja por: <ul style="list-style-type: none"> - Impuestos - Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social - Contribuciones de mejoras - Derechos - Productos - Aprovechamientos 	3	Por el depósito en bancos por: <ul style="list-style-type: none"> - la venta de bienes y prestación de servicios - la venta de bienes muebles no registrados en el inventario
4	Por el cobro de: <ul style="list-style-type: none"> - la venta de bienes y prestación de servicios - la venta de bienes de uso inventariados - la venta de bienes muebles no registrados en el inventario 	4	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA
El monto en dinero proyectado en este público a su rubro y administración.

OBSERVACIONES
Se entiende por efectivo: billetes, monedas y cheques.

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.2	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
CUENTA Bancos/Tesorería				

1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el pago de las devoluciones de: <ul style="list-style-type: none"> - Impuestos - Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social - Contribuciones de Mejoras - Derechos - Productos - Aprovechamientos
2	Por la recaudación de ingresos: <ul style="list-style-type: none"> - Impuestos - Cuentas y aportaciones de seguridad social - Contribuciones de Mejoras - Derechos - Productos - Aprovechamientos 	2	Por el pago de las devoluciones de: <ul style="list-style-type: none"> - Participaciones - Aportaciones - Ingresos por convenios - Transferencias y asignaciones - Subsidios y subvenciones - Ayudas sociales - Pensiones y jubilaciones
3	Por el cobro de: <ul style="list-style-type: none"> - Participaciones - Aportaciones - Ingresos por convenios - Transferencias y asignaciones - Subsidios y subvenciones - Ayudas sociales - Pensiones y jubilaciones 	3	Por el pago de: <ul style="list-style-type: none"> - Deudores diversos - Fondos con afectación específica - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales) - Rentaciones o terrenos - Cuentas y aportaciones obrero patronales - Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios - Adquisiciones de bienes de consumo y contratación de servicios - Asignaciones al sector público - Transferencias y asignaciones al resto del sector público - Costo del alquiler y la adquisición de bienes mediante contratos de arrendamiento financiero - Apoyos financieros
4	Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolving.		
5	Por el cobro de venta de bienes y prestación de servicios.		
6	Por la venta de bienes de uso inventariados.		
7	Por el cobro de la venta de bienes provenientes de embargos, decomisos, dación en pago.		
8	Por los fondos de la deuda pública de la obtención de préstamos.		

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows.

01_Registros_Contables.pdf Acuerdo.pdf instructivos.pdf

file:///C:/Indetec/SACG.NET/DOCUMENTOS/instructivos.pdf

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.2	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora

CUENTA: Bancos/Tesorería

9	Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.	- Subsidio y subvenciones - Ayudas sociales - Pensiones y jubilaciones - Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública - Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos
10	Por la recuperación de los sueldos más intereses.	- Transferencias al exterior - Anticipos de participaciones
11	Por las utilidades de participación permanente.	- Participaciones, aportaciones y comenos - Otros gastos
12	Por el cobro de las inversiones financieras más sus intereses.	- Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles - Adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles
13	Por el cobro a los deudores diviertos.	- Anticipos a contratistas por obras públicas en bienes propios o por obras públicas en bienes de dominio público
14	Por la operación de flujos y valores de la deuda pública interna y externa, a la par, sobre la par y bajo la par	- Estudios, remoción y evaluación de proyectos de obras públicas - Préstamos otorgados - Amortización por exes y garantías - Fideicomisos, mandatos y contratos análogos
15	Por las transferencias de fondos entre cuentas bancarias.	
16	Por el cobro de la devolución de materiales y puntillas.	
17	Por el depósito de la recuperación realizada en caja por: - Impuestos - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social: contribuciones de mejoras - Derechos - Productos - Aprovechamientos	
18	Por el depósito del cobro en caja por: - Venta de bienes y prestación de servicios - Venta de bienes de uso inventariados - Venta de bienes muebles no registrados en el inventario	4 Por la entrega de recursos para la constitución de fondo notarial o revocante. 5 Por la contratación de inversiones financieras.
19	Por los ingresos extraordinarios por el levamiento de los fondos de tesorería	6 Por la repación de fondo notarial o revocante. 7 Por los gastos generados por la venta de bienes muebles provenientes de embargos, decimas y dación en pago.

IV-3

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.2	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora

CUENTA: Bancos/Tesorería

8	Por el pago de la devolución de los ingresos por reposición de bienes y prestación de servicios.	
9	Por el pago de participaciones y aportaciones de capital.	
10	Por las transferencias de fondos entre cuentas bancarias.	
11	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.	

SU SALDO REPRESENTA
El monto de efectivo disponible propiedad del ente público, en instituciones bancarias.

OBSERVACIONES
Auxiliar por cuenta bancaria.

IV-4

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows.

Escribe aquí para buscar

ESP 10:35 a. m.
US 11/02/2020

01_Registros_Contables.pdf Acuerdo.pdf instructivos.pdf guias.pdf

file:///C:/Indetec/SACG.NET/DOCUMENTOS/guias.pdf

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA

CAPÍTULO VI

GUÍAS CONTABILIZADORAS

VI-1

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA

CAPÍTULO VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

ÍNDICE

I	ASIENTOS DE APERTURA	5
VII.1.1	REGISTRO PRESUPUESTARIO DE LA LEY DE INGRESOS	6
VII.1.2	REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO	7
II.1.1	IMPUESTOS	8
II.1.2	CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	18
II.1.3	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	24
II.1.4	DERECHOS	27
II.1.5	PRODUCTOS	35
II.1.6	APROVECHAMIENTOS	39
II.1.7	VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	47
II.1.8	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	48
II.2.1	VENTAS DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES	53
III.1.1	SERVICIOS PERSONALES	55

VI-2

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows.

Escribe aquí para buscar

ESP 10:53 a. m.
US 11/02/2020

01_Registros_Contables.pdf Acuerdo.pdf instructivos.pdf guias.pdf

file:///C:/Indetec/SACG.NET/DOCUMENTOS/guias.pdf

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL GUÍA CONTABILIZADORA		MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL GUÍA CONTABILIZADORA		
III.1.2	MATERIALES Y SUMINISTROS	57	V.1.8 FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE	110
III.1.3	SERVICIOS GENERALES	63	V.1.9 OTROS GASTOS	112
III.1.4	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	64	V.2.1 ANTICIPOS DE PARTICIPACIONES	113
III.1.5	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	68	V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES	114
III.1.6	INTERÉS, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	69	V.2.3 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS	132
III.2.1	COMPRA DE BIENES	71	V.2.4 INVERSIONES	141
III.2.2	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	72	VI.1 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	144
III.2.3	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS	81	VI.2 PRÉSTAMOS OTORGADOS	148
IV.2.1	ARRENDAMIENTO FINANCIERO	93	VI.3 EJECUCIÓN DE AVALES Y GARANTÍAS	150
V.1.1	FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA	97	VI.5 INVERSIONES FINANCIERAS	152
V.1.2	DEUDORES DIVERSOS	101	VII.2.1 AVALES, FIANZAS Y GARANTÍAS	155
V.1.3	ALMACÉN E INVENTARIOS	102	VII.2.2 VALORES	156
V.1.4	BIENES CONCESIÓN	105	VII.2.5 JUICIOS	157
V.1.5	BIENES EN COMODATO	106	VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS	158
V.1.6	VENTA DE BIENES PROVENIENTES DE ADJUDICACIONES, DECOMISOS Y DACIÓN EN PAGO	107	VIII.1.2 CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES	170
V.1.7	DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS	108	VIII.1.3 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS	171

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows.

01_Registros_Contables.pdf Acuerdo.pdf instructivos.pdf guias.pdf estados.pdf

file:///C:/Indetec/SACG.NET/DOCUMENTOS/estados.pdf

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL NORMAS Y METODOLOGÍA PARA LA EMISIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS DEL ENTE PÚBLICO Y CARACTERÍSTICAS DE SUS NOTAS		MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL NORMAS Y METODOLOGÍA PARA LA EXTENSIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS DEL ENTE PÚBLICO Y CARACTERÍSTICAS DE SUS NOTAS	
CAPÍTULO VII			
ESTADOS FINANCIEROS			
Capítulo VII Estados Financieros			
Índice			
I. OBJETIVOS			
II. TIPO DE ESTADOS E INFORMES FINANCIEROS			
III. ESTADOS E INFORMACIÓN CONTABLE			
IV. ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS Y PROGRAMÁTICOS			
V. ESTADOS E INFORMACIÓN ECONÓMICA			


Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows.

01_Registros_Contables.pdf Acuerdo.pdf instructivos.pdf guias.pdf estados.pdf

file:///C:/Indetec/SACG.NET/DOCUMENTOS/estados.pdf

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

NORMAS Y METODOLOGÍA PARA LA EMISIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS DEL ENTE PÚBLICO Y CARACTERÍSTICAS DE SUS NOTAS



Consejo Nacional
de Armonización
y Contable

Nombre del Ente Público Estado de Situación Financiera Al XXXX (en miles de pesos)				
ACTIVO			PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE	20XX	20XX-1	PASIVO CIRCULANTE	20XX
Efectivo y Equivalentes de Efectivo Efectivo: Bancos/Tesorería Bancos/Dependencias y otros Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses) Fondos con Afiliación Específica Depósitos de Fondos de Terceros Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir Inversiones Financieras Cuentas por Cobrar Deudores Diversos Ingresos por Recuperar Deudores por Anticipos de Tesorería Préstamos Otorgados Bienes o Servicios a Recibir Anticipos a Corto Plazo Inventarios Inventario de Mercancías para Venta			Cuentas por Pagar a Corto Plazo Servicios Personales Proveedores Contratistas por Obras Públicas Participaciones y Aportaciones Transferencias Otorgadas Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública Retenciones y Contribuciones Devoluciones de la Ley de Ingresos Documentos por Pagar a Corto Plazo Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo Deuda Pública Interna Deuda Pública Externa Arrendamiento Financiero Títulos y Valores a Corto Plazo Deuda Pública Interna Deuda Pública Externa	

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows.

Windows Search: Escribe aquí para buscar


System Tray: ESP 11:00 a. m. 11/02/2020

01_Registros_Contables.pdf Acuerdo.pdf instructivos.pdf guias.pdf estados.pdf

file:///C:/Indetec/SACG.NET/DOCUMENTOS/estados.pdf

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

NORMAS Y METODOLOGÍA PARA LA EMISIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS DEL ENTE PÚBLICO Y CARACTERÍSTICAS DE SUS NOTAS



Consejo Nacional
de Armonización
y Contable

Nombre del Ente Público Estado de Actividades Del XXXX al XXXX (en miles de pesos)		
	20XX	20XX-1
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS Ingresos de la Gestión: Impuestos Impuestos sobre los Ingresos Impuestos sobre el Patrimonio Impuesto sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones Impuestos al Comercio Exterior Impuestos sobre Nóminas y Asimilables Impuestos Ecológicos Accesorios de Impuestos Otros Impuestos Contribuciones de Mejoras Derechos Productos de Tipo Corriente Aprovechamientos de Tipo Corriente Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno Otras Contribuciones Causadas en Ejercicios Anteriores Participaciones y Aportaciones Participaciones Aportaciones Convenios		

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows.

Windows Search: Escribe aquí para buscar


System Tray: ESP 11:01 a. m. 11/02/2020

01_Registros_Contables.pdf Acuerdo.pdf instructivos.pdf guias.pdf estados.pdf

file:///C:/Indetec/SACG.NET/DOCUMENTOS/estados.pdf

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

NORMAS Y METODOLOGÍA PARA LA EMISIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS DEL ENTE PÚBLICO Y CARACTERÍSTICAS DE SUS NOTAS



Consejo Nacional de Armonización Contable

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES AJ XXXX (en miles de pesos)						
Fuente de Ingreso	Ley de Ingresos Estimada	Modificado	Devengado	Recaudado	Avance de Recaudación Recaudado/Estimado	
I. IMPUESTOS						
II. CONTRIBUCIONES DE MEJORA						
III. DERECHOS						
IV. CONTRIBUCIONES NO COMPRENDIDAS EN LAS FRACCIÓNES ANTERIORES, CAUSADAS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES						
V. PRODUCTOS						
VI. APOYO/EMPEÑAMIENTOS						
VII. PARTICIPACIONES Y APORTACIONES						
VIII. TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS						
IX. INGRESOS SERVIDOS DE FINANCIAMIENTO						
ESTADO DE ANALÍTICO DE INGRESOS POR FUENTE DE CONTRIBUCIÓN						
TRIBUTARIOS		Estimación Anual	Modificado	Devengado	Recaudado	Avance de Recaudación
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS						
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO						
IMPUESTO SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES						
IMPUESTO AL COMERCIO EXTERIOR						
IMPUESTO SOBRE NOMINAS Y ASIMILADAS						
IMPUESTOS ESPECÍFICOS						
ACCESORIOS						
OTROS IMPUESTOS						
SUB-TOTAL TRIBUTARIOS						
NO TRIBUTARIOS						
DERECHOS						
PRODUCTOS						
APOYO/EMPEÑAMIENTOS						
CONTRIBUCIONES DE MEJORA						
SUB-TOTAL NO TRIBUTARIOS						
TOTALES						

Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (Ver. 1.9.1.1) - [Gasto por Categoría Programática]

Ejercicios Pólizas Presupuesto Egresos Ingresos Compras Tesorería Obra Pública Bienes Patrimoniales Catálogos Reportes Usuarios Utilerías Ayuda Ventanas Salir

1 of 2 Close

TRIBUNAL DE CONCILIACIÓN Y ARBITRAJE DEL ESTADO DE QUERETARO
QUERETARO

Gasto por Categoría Programática
 Del 01/oct./2019 Al 31/dic./2019

Fecha y hora de Impresión: 11/feb/2020 11:18 a. m.

Concepto	Egresos					
	Aprobado 1	Ampliaciones / (Reducciones) 2	Modificado 3=(1+2)	Devengado 4	Pagado 5	Subejercicio 6 = (3 - 4)
Programas						
Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Fed.						
Sujetos a Reglas de Operación	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Otros Subsidios	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federatn	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Desempeño de las Funciones						
Prestación de Servicios Públicos	\$22,586,185.00	\$175,429.64	\$22,761,614.64	\$8,783,758.56	\$8,629,162.38	\$13,977,856.08
Provisión de Bienes Públicos	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Planación, seguimiento y evaluación de políticas públicas	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Promoción y fomento	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Regulación y supervisión	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Funciones de las Fuerzas Armadas (Únicamente Gobierno F	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Específicos	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Proyectos de Inversión	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Desempeño de las Funciones	\$22,586,185.00	\$175,429.64	\$22,761,614.64	\$8,783,758.56	\$8,629,162.38	\$13,977,856.08
Administrativos y de Apoyo						
Apoyo al proceso presupuestario y para mejorar la eficiencia	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Apoyo a la función pública y al mejoramiento de la gestión	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Operaciones ajenas	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Administrativos y de Apoyo	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Compromisos						

Page 1 of 2

2250062 TRIBUNAL DE CONCILIACIÓN Y ARBITRAJE DEL ESTADO DE QUERETARO 2019 * | Usuario: Julieta de la Cruz Cardenas Ver Usuarios Conectados al Sistema

01_Registros_Contable; Acuerdo.pdf; instructivos.pdf; guias.pdf; estados.pdf; anexo.pdf

file:///C:/Indetec/SACG.NET/DOCUMENTOS/anexo.pdf

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
MATRIZ DE CONVERSIÓN

ANEXO I MATRICES DE CONVERSIÓN

Índice

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

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows.

Escribe aquí para buscar

01_Registros_Contable; Acuerdo.pdf; instructivos.pdf; guias.pdf; estados.pdf; anexo.pdf

file:///C:/Indetec/SACG.NET/DOCUMENTOS/anexo.pdf

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
MATRIZ DE CONVERSIÓN

ASPECTOS GENERALES

La matriz de conversión es una tabla de relaciones entre Plan de Cuentas y los Clasificadores por Objeto de 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 sistema de partidas 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 de Clasificador por Rubro de Ingresos, pero como lo que se registre es un abono, permite identificar la cuenta de cargo.

Esta matriz bien diseñada viabiliza y asegura la producción automática de asientos contables o asientos, tanto en diferentes tipos de estados presupuestarios, financieros y económicos.

Para que los propósitos de la dicha matriz puedan cumplirse, entre los Clasificadores Presupuestarios (por Objeto de Gasto y Tipo de Gasto) y por Rubros de Ingresos, respectivamente) y la Lista de Cuentas de la Contabilidad debe existir una correspondencia que tienda a ser biunívoca. Es decir, cada partida de objeto de gasto y del rubro de ingresos, en su mayor nivel de desagregación, se debe correspondar con una cuenta o subcuenta contable.

DESCRIPCIÓN Y ESTRUCTURA DE DATOS DE MATRICES

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

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

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

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

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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
MATRIZ DE CONVERSIÓN

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

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

MODELOS DE LAS MATRICES DE CONVERSIÓN

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

A.1 MATRIZ DEVENGADO DE GASTO

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

Si el gasto es de tipo corriente, la cuenta de cargo corresponde a Egresos (es decir, una partida de cargo); si el tipo de gasto es inversión o capital, la cuenta de cargo será una cuenta de activo (circulante o inversiones, según sea el objeto del gasto); la cuenta de abono será una cuenta de pasivo, reflejando la obligación o cargo correspondiente.

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

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows.

Escribe aquí para buscar

01_Registros_Contable; Acuerdo.pdf; instructivos.pdf; guias.pdf; estados.pdf; anexo.pdf

file:///C:/Indetec/SACG.NET/DOCUMENTOS/anexo.pdf

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL MATRIZ DE CONVERSIÓN

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

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

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

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

A.2 MATRIZ DE PAGADO DE GASTOS

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

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

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

B.1 MATRIZ INGRESOS DEVENGADOS

La matriz de Ingresos Devengados relaciona el Clasificador por Rubros de Ingresos el plan de cuentas, el código de tipo de Ingresos determina la cuenta contable de abono, en los casos en que no sea posible determinar la cuenta de abono a través del tipo de Ingreso, como es el caso de Productos y Aprovechamientos de tipo corriente, deberá anotarse éste en casos que puedan ser relacionados unívocamente con las cuentas contables asociadas al mismo.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL MATRIZ DE CONVERSIÓN

Con respecto a las cuentas de cargo las mismas están relacionadas no sólo con el tipo de ingreso sino también con el tipo de cuenta por Cobrar, estas particularidades son reflejadas en la matriz a través de la columna "Datos Complementarios".

Tipo de Ingresos	Datos Complementarios	Cuenta Contable de	
		Cargo	Abono

B.2 MATRIZ INGRESOS RECAUDADOS

La Matriz de Ingresos Recaudados relaciona el tipo de ingreso y el medio de percepción con las cuentas patrimoniales involucradas, la cuenta del abono será la cuenta del cargo del asiento del devengado de ingresos.

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

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

Tipo de Ingresos	Datos Complementarios	Medio de Recaudación	Cuenta Contable de	
			Cargo	Abono

En aquellos casos en que no sea factible el registro previo del devengado del ingreso, deben registrarse simultáneamente las etapas de devengado y recaudado al momento de éste último. En estos casos, los dos rubros Ingresos Devengados e Ingresos Recaudados, operan en forma simultánea, generando los asientos correspondientes en el mismo momento.

Para los casos en que por determinadas circunstancias no es posible realizar el devengado de ingresos previamente, se presenta una matriz específica con el registro de los asientos de devengado y recaudado simultáneos.

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows.
A.1-4

Windows taskbar: Escribe aquí para buscar, 11:21 a. m., 11/02/2020

01_Registros_Contable; Acuerdo.pdf; instructivos.pdf; guias.pdf; estados.pdf; anexo.pdf

file:///C:/Indetec/SACG.NET/DOCUMENTOS/anexo.pdf

7 de 169

Ajustar el ancho | Vista de página | Lectura en voz alta | Agregar notas

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
MATRIZ DE CONVERSIÓN DEVENGADO DE GASTOS



A.1

MATRIZ DEVENGADO DE GASTOS

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
MATRIZ DE CONVERSIÓN DEVENGADO DE GASTOS



A.1 MATRIZ DEVENGADO DE GASTOS

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

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows.

Windows taskbar: Escribe aquí para buscar, 11:22 a. m., 11/02/2020

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
MATRIZ DE CONVERSIÓN DEVENGADO DE GASTOS



COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables		
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono
135	Salarios	3		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1
136	Aportaciones de técnicos, de mano, por comisión, de vuelto y de técnica especial	3		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1
137	Honorarios especiales	3		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1
138	Participaciones por vigencia en el cumplimiento de las leyes y códigos de valores	3		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1
141	Aportaciones de seguridad social	3		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1
142	Aportaciones a fondos de vivienda	3		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1
143	Aportaciones al sistema para el retiro	3		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1
144	Aportaciones para seguros	3		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1
151	Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	3		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1
152	Indemnizaciones	3		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1
153	Prestaciones y haberes de retiro	3		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1
154	Prestaciones contractuales	3		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1
155	Ayudos a la capacitación de los servidores públicos	3		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1
159	Otras prestaciones sociales y económicas	3		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1

A.1-6

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
MATRIZ DE CONVERSIÓN DEVENGADO DE GASTOS



COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables		
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono
171	Estímulos	3		5.1.1.6	Pago de estímulos a servidores públicos	2.1.1.1
172	Respensas	3		5.1.1.6	Pago de estímulos a servidores públicos	2.1.1.1
211	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	3		5.1.2.1	Materiales de Administración, Envío de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2
212	Materiales y útiles de impresión y reproducción	3		5.1.2.1	Materiales de Administración, Envío de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2
213	Material estadístico y geográfico	3		5.1.2.1	Materiales de Administración, Envío de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2
214	Materiales, útiles y equipos menores de tecnología de la información y comunicaciones	3		5.1.2.1	Materiales de Administración, Envío de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2
215	Material impreso e información digital	3		5.1.2.1	Materiales de Administración, Envío de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2
216	Material de limpieza	3		5.1.2.1	Materiales de Administración, Envío de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2
217	Materiales y útiles de enseñanza	3		5.1.2.1	Materiales de Administración, Envío de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2
218	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	3		5.1.2.1	Materiales de Administración, Envío de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2

A.1-7



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
MATRIZ DE CONVERSIÓN DEVENGADO DE GASTOS



COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables		
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono
221	Productos alimenticios para personas	3		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2
222	Productos alimenticios para animales	3		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2
223	Utensilios para el servicio de alimentación	3		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2
231	Productos alimenticios, agropecuarios y florícolas adquiridos como materia prima	3		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2
232	Insumos textiles adquiridos como materia prima	3		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2
233	Productos de papel, cartón e impresos adquiridos como materia prima	3		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2
234	Combustibles, lubricantes, aditivos, carbón y sus derivados adquiridos como materia prima	3		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2
235	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	3		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2
236	Productos metálicos y a base de metales no metálicos adquiridos como materia prima	3		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2
237	Productos de cuero, piel, plásticos y hule adquiridos como materia prima	3		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2

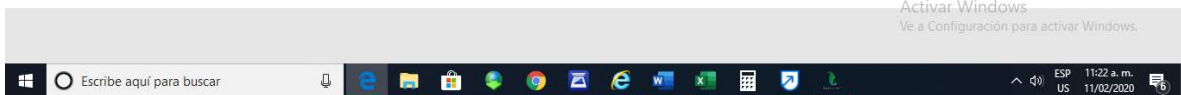
A.1-8

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
MATRIZ DE CONVERSIÓN DEVENGADO DE GASTOS



COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables		
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono
238	Mercancías adquiridas para su comercialización	3		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2
239	Otros productos adquiridos como materia prima	3		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2
241	Productos minerales no metálicos	3		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2
242	Cemento y productos de concreto	3		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2
243	Cel, yeso y productos de yeso	3		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2
244	Madera y productos de madera	3		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2
245	Vidrio y productos de vidrio	3		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2
246	Material eléctrico y electrónico	3		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2
247	Artículos metálicos para la construcción	3		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2
248	Materiales complementarios	3		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2

A.1-9





TRIBUNAL DE CONCILIACION Y ARBITRAJE DEL ESTADO DE QUERETARO

Fecha: 11/02/2020
hora de Impresión: 01:37 p. m.
Página: 1

Póliza: C00007 Del 02/01/2019

Concepto.: GP Directo 6 HERNANDEZ MENDOZA GONZALO. Pago: 6

Beneficiario: **HERNANDEZ MENDOZA GONZALO**

Folio / Cheque : 6831494

No	Cuentas	Descripción de la cuenta	Cargo	Abozo	Concepto del movimiento
0001	8240-1601-01-101-3171-1	Servicios de acceso de Internet, redes y	\$4,060.00		OC
0002	8220-1601-01-101-3171-1	Servicios de acceso de Internet, redes y		\$4,060.00	OC
0003	8220-1601-01-101-3171-1	Servicios de acceso de Internet, redes y	\$4,060.00		OD Póliza: 6, Factura: 122
0004	8240-1601-01-101-3171-1	Servicios de acceso de Internet, redes y		\$4,060.00	OD Póliza: 6, Factura: 122
0005	5131-3171	Servicios de acceso de Internet, redes y	\$4,060.00		OD Póliza: 6, Factura: 122
0006	2112-1-000019	HERNANDEZ MENDOZA		\$4,060.00	OD Póliza: 6, Factura: 122
0007	8240-1601-01-101-3171-1	Servicios de acceso de Internet, redes y	\$4,060.00		OC
0008	8220-1601-01-101-3171-1	Servicios de acceso de Internet, redes y		\$4,060.00	OC
0009	8210-1601-01-101-3171-1	Servicios de acceso de Internet, redes y	\$4,060.00		GP Directo 6 HERNANDEZ MENDOZA GONZALO, Pago: 6
0010	8240-1601-01-101-3171-1	Servicios de acceso de Internet, redes y		\$4,060.00	GP Directo 6 HERNANDEZ MENDOZA GONZALO, Pago: 6
0011	2112-1-000019	HERNANDEZ MENDOZA	\$4,060.00		GP Directo 6 HERNANDEZ MENDOZA GONZALO, Pago: 6
0012	1112-1-00002	SANTANDER CTA. 65-50402491-7		\$4,060.00	GP Directo 6 HERNANDEZ MENDOZA GONZALO, Pago: 6
Sumas iguales =>			24,360.00	24,360.00	

Activar Windows
Ve a Configuración