

EXTRACTO REPRESENTATIVO QUE MUESTRE LA FINALIDAD Y EL MARCO JURÍDICO ESPECÍFICO O APLICABLE.

5. Marco Legal y Normativo del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora (Conalep Sonora).

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, se creó como un organismo público descentralizado del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, **según decreto** emitido por el Gobierno del Estado de Sonora, y publicado en el **Boletín Oficial del Estado No. 12 Sec. I-11, el día 11 de Febrero de 1999.**

El Colegio tiene por objeto el contribuir al desarrollo nacional mediante la formación de técnicos profesionales calificados, conforme a los requerimientos y necesidades que demanda el sistema productivo del país.; por la naturaleza de las actividades preponderantes que desarrolla para efectos de la ley del Impuesto Sobre la Renta se considera persona moral con fines no lucrativos, quedando por consiguiente encuadrada en el Título III de la propia ley. Su normatividad base es la siguiente:

- ✓ Convenio de Coordinación para la Federalización de los Servicios de Educación Profesional Técnica. (D.O.F. 17 de agosto de 1998).
- ✓ Decreto que Crea el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora. (B.O. No. del 11 de febrero de 1999).
- ✓ Reglamento Interior del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora. (B.O. No. 14, del 17 de febrero de 2000).
- ✓ Reforma y Adiciones al Reglamento Interior de Conalep Sonora. (B.O. No.13 de octubre de 2005 y 28 de agosto de 2006).
- ✓ Condiciones Generales de Trabajo del Conalep. (2005-2007).

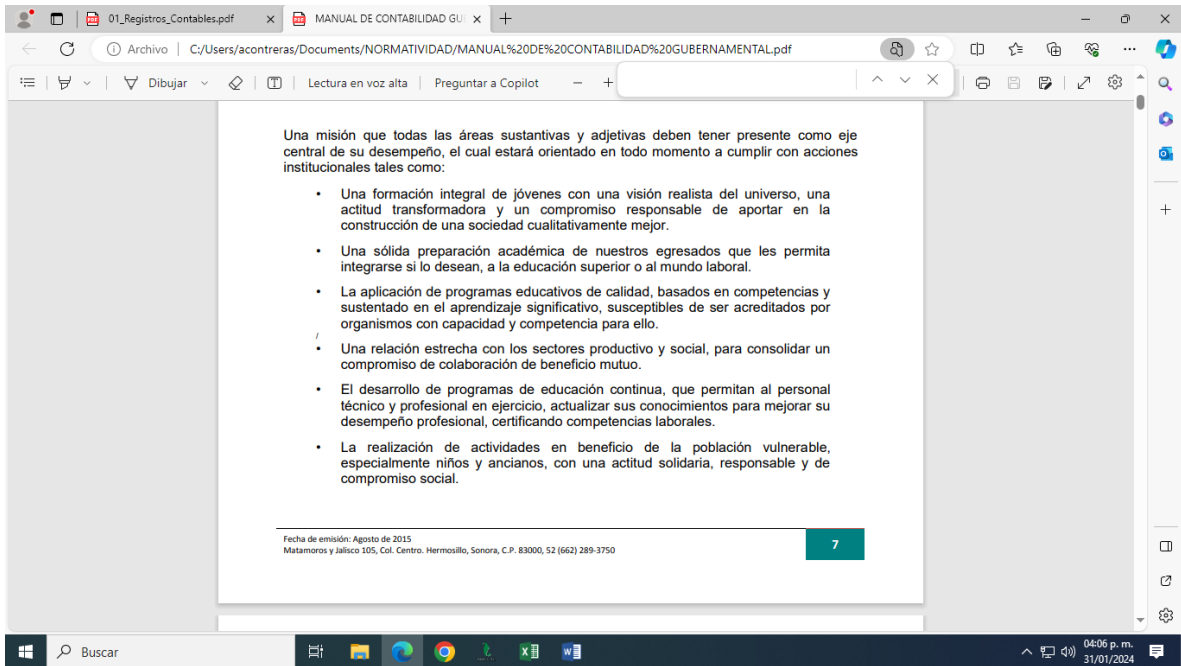
- ✓ Ley de Planeación del Estado de Sonora
- ✓ Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.

conalep Sonora Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora
Manual de Contabilidad General

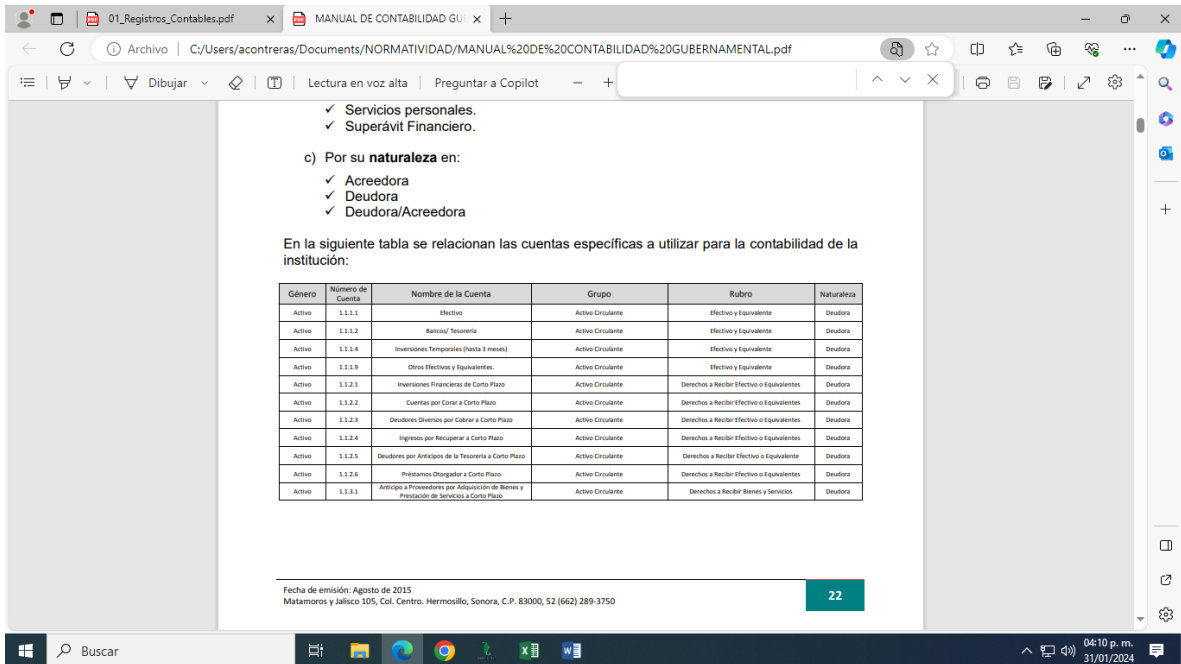
- ✓ Ley de Responsabilidad de los Servicios Públicos del Estado y de los Municipios.
- ✓ Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios del Sector Público.
- ✓ Reglamento de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios del Sector Público.
- ✓ Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
- ✓ Decreto que Aprueba el Presupuesto de Egresos vigente (En el ámbito de competencia que se trate, Estatal o Federal.)

- ✓ Programa de Desarrollo Institucional 2004 -2005.
- ✓ Programa de Desarrollo Institucional 2004 – 2006.
- ✓ Programa Institucional Conalep Sonora 2010 – 2015.
- ✓ Programa Estatal de Educación 2004 – 2009.
- ✓ Programa Estatal de Educación 2010 – 2015.
- ✓ Plan Nacional de Desarrollo 2001 – 2006.
- ✓ Plan Nacional de Desarrollo 2007 – 2012.
- ✓ Plan de Desarrollo Federal 2000 – 2006.
- ✓ Plan Estatal de Desarrollo 2004 – 2009.
- ✓ Plan Estatal de Desarrollo 2009 – 2015.

- ✓ Manual de Lineamientos para la Capacitación y el Desarrollo de Personal de Conalep Sonora.
- ✓ Manual de Integración y Funcionamiento del Comité de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios.
- ✓ Manual de Prestaciones Conalep. (2011-2013). (2013-2015).
- ✓ Manual de Trámites y Servicios de Conalep Sonora. (Actualizado y Validado al 30 de junio de 2014).



PLAN DE CUENTAS



Código	Descripción	Categoría	Subcategoría	Detalle
Activo 1.1.3.3	Anticipos a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Largo Plazo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Bienes y Servicios	Deudora
Activo 1.1.3.4	Anticipos a Contratistas por Obras a Corto Plazo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Bienes y Servicios	Deudora
Activo 1.1.3.9	Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Bienes y Servicios	Deudora
Activo 1.1.4.1	Inventario de Mercancías para Venta	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
Activo 1.1.4.2	Inventario de Mercancías Terminadas	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
Activo 1.1.4.3	Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
Activo 1.1.4.4	Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
Activo 1.1.4.5	Bienes en Tránsito	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
Activo 1.1.5.1	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	Activo Circulante	Almacenes	Deudora
Activo 1.1.5.1	Valores en Garantía	Activo Circulante	Otros Activos Circulantes	Deudora
Activo 1.2.1.1	Inversiones a Largo Plazo	Activo No Circulante	Inversiones Financieras a Largo Plazo	Deudora
Activo 1.2.1.3	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	Activo No Circulante	Inversiones Financieras a Largo Plazo	Deudora
Activo 1.2.2.2	Deudores Diferentes a Largo Plazo	Activo No Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Largo Plazo	Deudora
Activo 1.2.2.3	Ingresos por Recuperar a Largo Plazo	Activo No Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Largo Plazo	Deudora
Activo 1.2.3.1	Terrenos	Activo No Circulante	Bienes Inmuebles	Deudora
Activo 1.2.3.3	Edificios no Habitacionales	Activo No Circulante	Bienes Inmuebles	Deudora
Activo 1.2.3.4	Infraestructura	Activo No Circulante	Bienes Inmuebles	Deudora
Activo 1.2.3.6	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	Activo No Circulante	Bienes Inmuebles	Deudora
Activo 1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración	Activo No Circulante	Bienes Inmuebles	Deudora
Activo 1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	Activo No Circulante	Bienes Inmuebles	Deudora
Activo 1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	Activo No Circulante	Bienes Inmuebles	Deudora
Activo 1.2.4.4	Equipos de Transporte	Activo No Circulante	Bienes Inmuebles	Deudora
Activo 1.2.4.5	Equipos de Defensa y Seguridad	Activo No Circulante	Bienes Inmuebles	Deudora
Activo 1.2.4.6	Maquinaria Otros Equipos y Herramientas	Activo No Circulante	Bienes Inmuebles	Deudora
Activo 1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	Activo No Circulante	Bienes Muebles	Deudora
Activo 1.2.4.8	Activos Biológicos	Activo No Circulante	Bienes Muebles	Deudora
Activo 1.2.5.1	Software	Activo No Circulante	Activo Intangible	Deudora
Activo 1.2.5.2	Patentes, Marcas y Derechos	Activo No Circulante	Activo Intangible	Deudora
Activo 1.2.5.3	Concesiones y Franquicias	Activo No Circulante	Activo Intangible	Deudora

INSTRUCTIVO MANEJO DE CUENTAS

Código	Descripción	Categoría	Subcategoría	Detalle
Cuentas Presupuestarias 8.2.5	Presupuesto de Egresos Derivado	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Derivado	Deudora
Cuentas Presupuestarias 8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Ejercido	Deudora
Cuentas Presupuestarias 8.2.7	Presupuesto de Egresos Ejercido	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Ejercido	Deudora
Cuentas Presupuestarias 9.1	Superávit Financiero	Superávit Financiero	Superávit Financiero	Deudora
Cuentas Presupuestarias 9.2	Deficit Financiero	Deficit Financiero	Deficit Financiero	Deudora
Cuentas Presupuestarias 9.3	Aduidos de Ejercicios Fiscales Anteriores	Aduidos de Ejercicios Fiscales Anteriores	Aduidos de Ejercicios Fiscales Anteriores	Deudora

A continuación se describen las principales cuentas a utilizar:

Cuenta		Efectivo	
Género	Grupo	Rubro	Naturaleza
Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalente	Deudora
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
Saldo	Efectivo		
Observaciones	Efectivo		

Fecha de emisión: Agosto de 2015
Matamoros y Jalisco 105, Col. Centro. Hermosillo, Sonora, C.P. 83000, 52 (662) 289-3750

01_Registros_Contables.pdf x MANUAL DE CONTABILIDAD GU x +

Archivo | C:/Users/acontreras/Documents/NORMATIVIDAD/MANUAL%20DE%20CONTABILIDAD%20GUBERNAMENTAL.pdf

conalep Sonora Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora
Manual de Contabilidad General

Cuenta 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería

Género		Grupo	Rubro	Naturaleza
Activo		Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
No.	Cargo	No.	Abono	
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el pago de las devoluciones de: - Subsidios y subvenciones Por el pago a: - Deudores diversos - Fondos con afectación específica - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales) - Retenciones a terceros - Cuotas y aportaciones obrero patronales - Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios - Adquisiciones de bienes de consumo y contratación de servicios - Costo del ejercicio y la adquisición de bienes mediante contratos de arrendamiento financiero - Apoyos financieros - Ayudas sociales - Pensiones y jubilaciones - Transferencias a fideicomisos mandatos y contratos análogos - Otros gastos - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles - Adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles - Anticipos a contratistas por obras públicas en bienes propios o por obras públicas en bienes de dominio público - Estudios, formulación y evaluación de proyectos de	
2	Por el pago de las devoluciones de: - Subsidios y subvenciones - Otros ingresos y beneficios	2		

04:12 p. m. 31/01/2024

GUIAS CONTABILIZADORAS

01_Registros_Contables.pdf x MANUAL DE CONTABILIDAD GU x +

Archivo | C:/Users/acontreras/Documents/NORMATIVIDAD/MANUAL%20DE%20CONTABILIDAD%20GUBERNAMENTAL.pdf

conalep Sonora Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora
Manual de Contabilidad General

II OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DE LA LEY DE INGRESOS.

II.1 INGRESOS CORRIENTES

II.1.1 IMPUESTOS

II.1.3 Registro de la recaudación de impuestos determinables recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.
Documento fuente del asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo		
1.1.1.2	Bancos/ Tesorería		
		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

II.1.8 Registro de cobro de las parcialidades del convenio de pago de los impuestos.
Documento fuente del asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo		
1.1.1.2	Bancos/ Tesorería		
		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

04:14 p. m. 31/01/2024

01_Registros_Contables.pdf x MANUAL DE CONTABILIDAD GU x +

Archivo | C:/Users/acontreras/Documents/NORMATIVIDAD/MANUAL%20DE%20CONTABILIDAD%20GUBERNAMENTAL.pdf

Dibujar | Lectura en voz alta | Preguntar a Copilot

conalep Sonora Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora
Manual de Contabilidad General

II.1.2. CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL.

II.1.2.3. Registro de la recaudación por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social determinables.
 Documento fuente del asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo		
1.1.1.2	Bancos/ Tesorería		
		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

II.1.2.8. Registro del cobro por las parcialidades del convenio de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social.
 Documento fuente del asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo		
1.1.1.2	Bancos/ Tesorería		
		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

II.1.2.10. Registro del cobro de cuotas y aportaciones de seguridad social originadas en resolución judicial Definitiva sin previo devengado.
 Documento fuente del asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo		
1.1.1.2	Bancos/ Tesorería		
		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

Buscar | 04:15 p. m. 31/01/2024

Entregable-01 - Manual de Contabilidad - 10-Sep [Modo de compatibilidad] - Word

Alejandra Contreras Zubia

Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición

conalep Sonora Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora
Manual de Contabilidad General

11.10 Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal

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

- A) Estado de Actividades;
- B) Estado de Situación Financiera;
- C) Estado de Variación en la Hacienda Pública;
- D) Estado de Cambios en la Situación Financiera;
- E) Estado de Flujos de Efectivo;
- F) Estado Analítico del Activo;
- G) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos;
- H) Informe sobre Pasivos Contingentes, y
- I) Notas a los Estados Financieros.

A) ESTADO DE ACTIVIDADES

FINALIDAD

Su finalidad es informar sobre el resultado de las transacciones y otros eventos

Página 293 de 540 148422 palabras Español (México) 12:51 p. m. 06/03/2024

Entregable-01 - Manual de Contabilidad - 10-Sep [Modo de compatibilidad] - Word

Alejandra Contreras Zubia

Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición

I) Notas a los Estados Financieros.

A) ESTADO DE ACTIVIDADES

FINALIDAD

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

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

ESTRUCTURA DEL FORMATO

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

Nombre del Ente Público		
Estado de Actividades		
Del XXXX al XXXX		
(Cifras en Pesos)		
Concepto	20XN	20XN-1
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de Gestión		

Fecha de emisión: Agosto de 2015
Matamoros y Jalisco 105, Col. Centro. Hermosillo, Sonora, C.P. 83000, 52 (662) 289-3750

293

Página 293 de 540 148422 palabras Español (México) 12:51 p. m. 06/03/2024

Entregable-01 - Manual de Contabilidad - 10-Sep [Modo de compatibilidad] - Word

Alejandra Contreras Zubia

Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición

conalep Sonora Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora
Manual de Contabilidad General

INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO DE ACTIVIDADES

- 1. Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
- 2. Estado de Actividades:** Nombre del estado financiero. En el caso de presentar el estado financiero consolidado se deberá anotar Estado de Actividades Consolidado.
- 3. Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
- 4. (Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.
- 5. Concepto:** Muestra el nombre de los rubros conforme a la estructura del Plan de Cuentas, agrupados en Ingresos y Otros Beneficios, y Gastos y Otras Pérdidas.
- 6. 20XN:** Corresponde al saldo final de cada uno de los rubros del periodo actual.
- 7. 20XN-1:** Corresponde al saldo final de cada uno de los rubros del periodo anterior. El periodo será anual, sin embargo, podrá presentarse con cifras mensuales, trimestrales o semestrales de acuerdo a los requerimientos de información de cada ente.

Para elaborar el Estado de Actividades se utilizan los saldos del periodo actual y anterior de los rubros de Ingresos y Otros Beneficios y de Gastos y Otras Pérdidas.

En el apartado de Notas al Estado de Actividades de las Notas a los Estados Financieros, se revelarán de manera detallada los rubros presentados.

Cada ente público consignará sus cifras en los rubros que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.

Nombre del Ente Público (1)
Estado de Actividades (2)

Página 297 de 540 148422 palabras Español (México) 12:52 p. m. 06/03/2024

Entregable-01 - Manual de Contabilidad - 10-Sep [Modo de compatibilidad] - Word

Alejandra Contreras Zubia

Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición

B) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

FINALIDAD

Su finalidad es mostrar información de la posición financiera de un ente público, a una fecha determinada, sobre los recursos y obligaciones financieros presentando su estructura en Activos, Pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio. Los activos están ordenados de acuerdo con su disponibilidad revelando sus restricciones y, los pasivos, por su exigibilidad, revelando sus riesgos financieros; así como el Patrimonio a dicha fecha.

La estructura de este estado contable se presenta de acuerdo con un formato y un criterio estándar, apta para realizar un análisis comparativo de la información a dos fechas determinadas, con el objeto de facilitar su análisis, apoyando la toma de decisiones y las funciones de fiscalización.

ESTRUCTURA DEL FORMATO

El Estado de Situación Financiera se presenta de acuerdo al siguiente formato:

Fecha de emisión: Agosto de 2015
Matamoros y Jalisco 105, Col. Centro, Hermosillo, Sonora, C.P. 83000, 52 (462) 289-3750

301

Página 301 de 540 148422 palabras Español (México) 12:52 p. m. 06/03/2024

Entregable-01 - Manual de Contabilidad - 10-Sep [Modo de compatibilidad] - Word

Alejandra Contreras Zubia

Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición

conalep Sonora

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

Manual de Contabilidad General

Nombre del Ente Público

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		

Página 302 de 540 148422 palabras Español (México)

12:52 p. m. 06/03/2024

Entregable-01 - Manual de Contabilidad - 10-Sep [Modo de compatibilidad] - Word

Alejandra Contreras Zubia

Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición

INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

- Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
- Estado de Situación Financiera:** Nombre del estado financiero. En el caso de presentar el estado financiero consolidado se deberá anotar Estado de Situación Financiera Consolidado.
- Al XXXX:** Corresponde a la fecha en que se presenta la posición financiera a un momento determinado.
- (Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.
- Concepto:** Muestra el nombre de los rubros conforme a la estructura del Plan de Cuentas, agrupados en Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.
- 20XN:** Corresponde al saldo final de cada uno de los rubros a la fecha del ejercicio actual.
- 20XN-1:** Corresponde al saldo final de cada uno de los rubros a la fecha de presentación del ejercicio anterior. El periodo será anual, sin embargo, podrá presentarse con cifras mensuales, trimestrales o semestrales de acuerdo a los requerimientos de información de cada ente.

Fecha de emisión: Agosto de 2015
Matamoros y Jalisco 105, Col. Centro, Hermosillo, Sonora, C.P. 83000, 52 (662) 289-3750

304

Página 304 de 540 148422 palabras Español (México)

12:53 p. m. 06/03/2024

Entregable-01 - Manual de Contabilidad - 10-Sep [Modo de compatibilidad] - Word

Alejandra Contreras Zubia

Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición

conalep Sonora Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora
Manual de Contabilidad General

C) ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

FINALIDAD

Su finalidad es mostrar las variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública de un ente público, en un periodo determinado. El análisis de este Estado Financiero permite detectar situaciones negativas y positivas acontecidas durante el lapso de tiempo establecido que pueden servir de base para la toma de decisiones, o bien, para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento de la Hacienda Pública.

ESTRUCTURA DEL FORMATO

El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presenta de acuerdo al siguiente formato:

Nombre del Ente Público Estado de Variación en la Hacienda Pública Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ejercio O Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública Patrimonio	Total
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XX-1					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XX-1					

Página 307 de 540 148422 palabras Español (México) 100%

12:53 p. m. 06/03/2024

Entregable-01 - Manual de Contabilidad - 10-Sep [Modo de compatibilidad] - Word

Alejandra Contreras Zubia

Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición

Firma de los responsables

INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

- Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
- Estado de Variación en la Hacienda Pública:** Nombre del estado financiero. En el caso de presentar el estado financiero consolidado se deberá anotar Estado de Variación en la Hacienda Pública Consolidado.
- Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
- (Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.
- Concepto:** Muestra el nombre de los rubros conforme a la estructura del Plan de Cuentas, agrupados en Hacienda Pública / Patrimonio.
- Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido:** Considerar los saldos del periodo anterior en el apartado Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XX-1 en las filas Aportaciones, Donaciones de Capital y la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio y las variaciones del periodo actual en el apartado Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XX de las filas Aportaciones, Donaciones de Capital y Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio.
- Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores:** Considerar los saldos del periodo anterior en el apartado Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XX-1 en las filas Resultados de Ejercicios Anteriores, Revalúos, Reservas y Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores y la variación en el periodo actual del rubro de Resultados de Ejercicios Anteriores del apartado Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XX.
- Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio:** Considerar el saldo del periodo anterior en el apartado Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XX-1 en la fila Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) y en el apartado Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XX en el renglón Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) debe considerar el saldo del periodo actual del rubro Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) y en el renglón Resultados de Ejercicios

Página 308 de 540 148422 palabras Español (México) 100%

12:54 p. m. 06/03/2024

Entregable-01 - Manual de Contabilidad - 10-Sep [Modo de compatibilidad] - Word

Alejandra Contreras Zubia

Archivo Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición

Nombre del Ente Público (1)					
Estado de Variación en la Hacienda Pública (2)					
Del XXXX al XXXX (3)					
(Cifras en Pesos) (4)					
Concepto (5)	Hacienda Pública Patrimonio Contribuido (6)	Hacienda Pública Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores (7)	Hacienda Pública Patrimonio Generado del Ejercicio (8)	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública Patrimonio (9)	Total (10)
IA. Hacienda Pública Patrimonio Contribuido Neto de 20XX-1					
(IA = a + D + c)					
a. Aportaciones	SR 3.1.1 al 20XX-1				Suma Ma
b. Donaciones de Capital	SR 3.1.2 al 20XX-1				Suma Ma
c. Actualización de la Hacienda Pública Patrimonio	SR 3.1.3 al 20XX-1				Suma Ma
IB. Hacienda Pública Patrimonio Generado Neto de 20XX-1					
(IB1 = B + c + G + H) (IB2 = B)					
a. Resultados del Ejercicio (Ahorros/Desahorros)	SR 3.2 al 20XX-1		SR 3.2 al 20XX-1		Suma Ma
b. Resultados de Ejercicios Anteriores	SR 3.2 al 20XX-1				Suma Ma
c. Recaudos	SR 3.2 al 20XX-1				Suma Ma
d. Reservas	SR 3.2 al 20XX-1				Suma Ma
e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	SR 3.2 al 20XX-1				Suma Ma
IC. Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública Patrimonio Neto de 20XX-1					
(IC = a + b)					
a. Resultado por Posición Monetaria			SR 3.1 al 20XX-1		Suma Ma
b. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios			SR 3.2 al 20XX-1		Suma Ma
I. Hacienda Pública Patrimonio Neto Final de 20XX-1					
I = IA + IB1 + IB2 + IC					
IIA. Cambios en la Hacienda Pública Patrimonio Contribuido Neto de 20XX					
(IIA = a + D + c)					
a. Aportaciones	VR 3.1.1 del 20XX				Suma Ma
b. Donaciones de Capital	VR 3.1.2 del 20XX				Suma Ma
c. Actualización de la Hacienda Pública Patrimonio	VR 3.1.3 del 20XX				Suma Ma
IIIB. Variaciones de la Hacienda Pública Patrimonio Generado Neto de 20XX					
(IIIB1 = B) (IIIB2 = a + b + c + G + H) (IIIB = IIIB1 + IIIB2)					
a. Resultados del Ejercicio (Ahorros/Desahorros)	VR 3.2 del 20XX		VR 3.2 al 20XX-1 con millares con signo		Suma Ma
b. Resultados de Ejercicios Anteriores	VR 3.2 del 20XX				Suma Ma
c. Recaudos	VR 3.2 del 20XX				Suma Ma
d. Reservas	VR 3.2 del 20XX				Suma Ma
e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	VR 3.2 del 20XX				Suma Ma
IIIC. Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública Patrimonio Neto de 20XX					
(IIIC = a + b) (IIIC = a + b)					
a. Resultado por Posición Monetaria			VR 3.1 del 20XX		Suma Ma

Página 309 de 540 148422 palabras Español (México) 12:54 p. m. 06/03/2024

Entregable-01 - Manual de Contabilidad - 10-Sep [Modo de compatibilidad] - Word

Alejandra Contreras Zubia

Archivo Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición

Manual de Contabilidad General

d) ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

FINALIDAD

Su finalidad es proveer de información sobre los orígenes y aplicaciones de los recursos del ente público.

ESTRUCTURA DEL FORMATO

El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presenta de acuerdo al siguiente formato:

Nombre del Ente Público		
Estado de Cambios en la Situación Financiera		
Del XXXX al XXXX		
(Cifras en Pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Activo Circulante		
Electivo y Equivalentes		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		
Inventarios		
Ahorros		
Estimado por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Intangibles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Activos Intangibles		

Página 312 de 540 148422 palabras Español (México) 12:54 p. m. 06/03/2024

Entregable-01 - Manual de Contabilidad - 10-Sep [Modo de compatibilidad] - Word

Alejandra Contreras Zubia

Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición

Exceso o insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio
Resultado por Provisión Monetaria
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

- Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
- Estado de Cambios en la Situación Financiera:** Nombre del estado financiero. En el caso de presentar el estado financiero consolidado se deberá anotar Estado de Cambios en la Situación Financiera Consolidado.
- Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
- (Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.
- Concepto:** Muestra el nombre de los rubros conforme a la estructura del Plan de Cuentas, agrupados en Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.
- Origen:** Corresponde a la disminución de los rubros de activo y al incremento de los rubros de pasivo y patrimonio por la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el periodo determinado.

Fecha de emisión: Agosto de 2015
Matamoros y Jalisco 325, Col. Centro, Hermosillo, Sonora, C.P. 83000, 52 (642) 289-3750

313

Página 313 de 540 148422 palabras Español (México)

12:54 p. m. 06/03/2024

Entregable-01 - Manual de Contabilidad - 10-Sep [Modo de compatibilidad] - Word

Alejandra Contreras Zubia

Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición

e) ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
FINALIDAD

Su finalidad es identificar las fuentes de entradas u orígenes, y las salidas o aplicaciones de efectivo y equivalentes al efectivo y el saldo de efectivo a la fecha de presentación del ente público, clasificadas en Actividades de Operación, de Inversión y de Financiamiento.

La información sobre flujos de efectivo de un ente público es útil para ayudar a los usuarios a predecir las necesidades futuras de efectivo, la capacidad del ente público para generar flujos de efectivo en el futuro y su capacidad para financiar los cambios que se produzcan en el alcance y naturaleza de sus actividades.

ESTRUCTURA DEL FORMATO
El Estado de Flujos de Efectivo se presenta de acuerdo al siguiente formato:

Nombre del Ente Público		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del XXXX al XXXX		
(Cifras en Pesos)		
Concepto	20XX	20XX-1
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Impuestos		
Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Terceros		
Derechos		
Productos		

Página 317 de 540 148422 palabras Español (México)

12:55 p. m. 06/03/2024

Entregable-01 - Manual de Contabilidad - 10-Sep [Modo de compatibilidad] - Word

Alejandra Contreras Zubia

Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición

conalep Sonora Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora
Manual de Contabilidad General

Nombre del Ente Público
Estado de Flujos de Efectivo
Del XXXX al XXXX
(Cifras en Pesos)

Concepto	20XX	20XX-1
Origen		
Endeudamiento Neto		
Interno		
Externo		
Otros Orígenes de Financiamiento		
Aplicación		
Servicios de la Deuda		
Interno		
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo		

Página 317 de 540 148422 palabras Español (México) 12:55 p. m. 06/03/2024

Entregable-01 - Manual de Contabilidad - 10-Sep [Modo de compatibilidad] - Word

Alejandra Contreras Zubia

Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición

conalep Sonora Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora
Manual de Contabilidad General

INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1. Nombre del Ente Público: Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.

Fecha de emisión: Agosto de 2015
Matamoros y Jalisco 105, Col. Centro, Hermosillo, Sonora, C.P. 83000, 52 (662) 289-3750

319

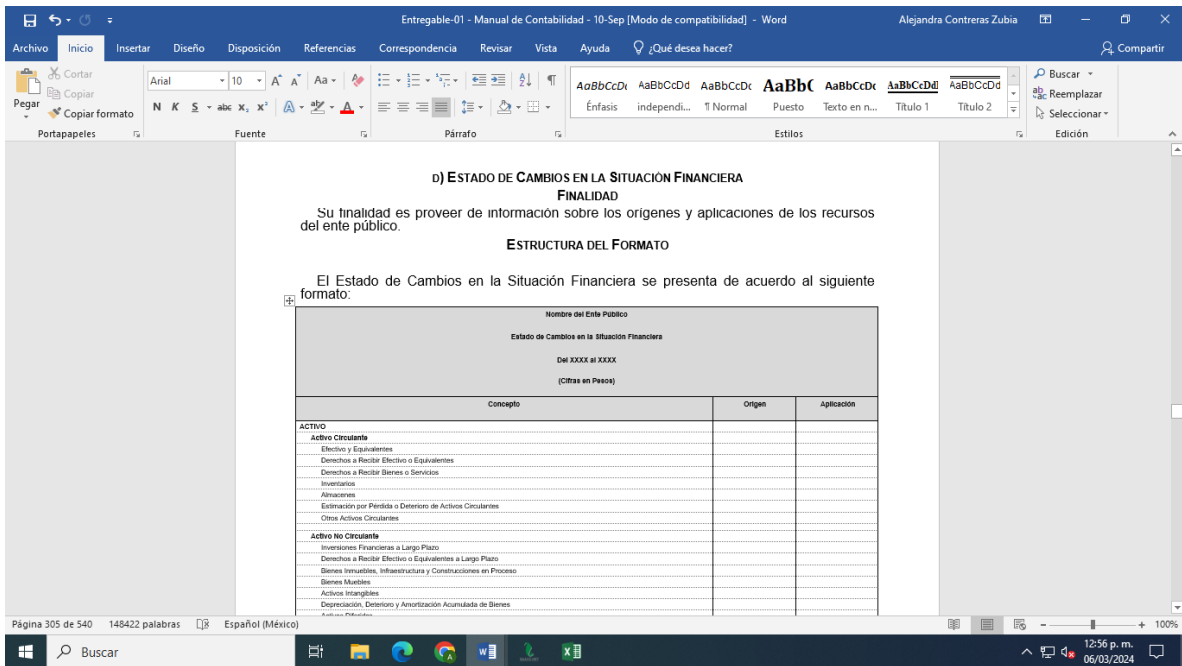
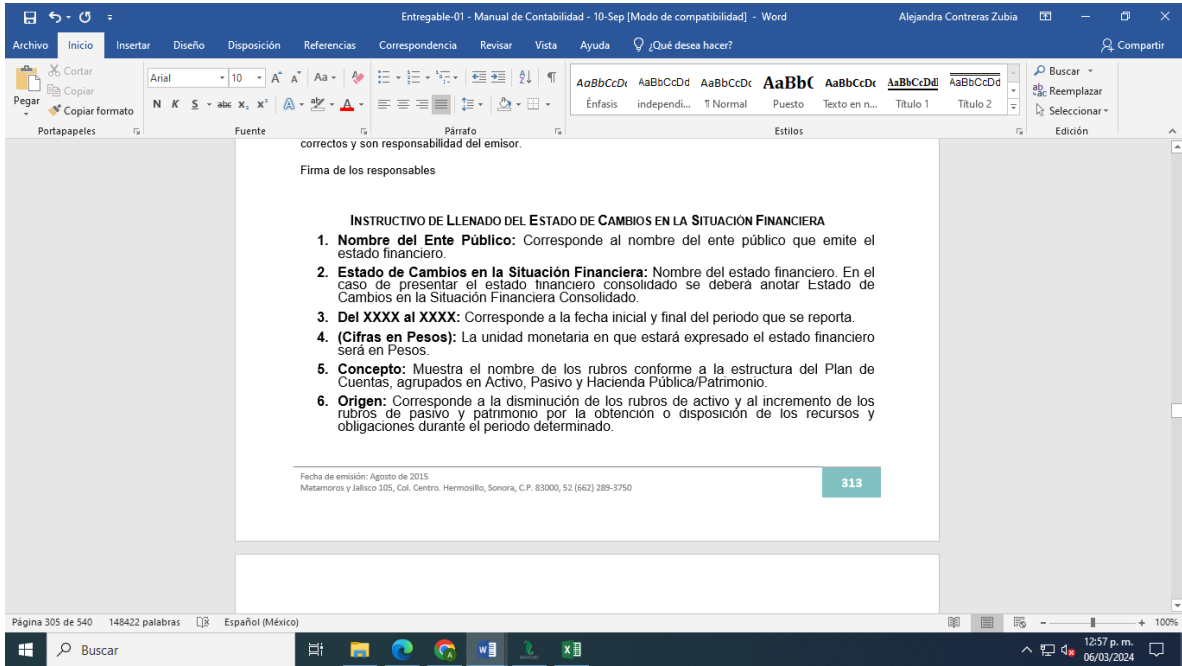
2. Estado de Flujos de Efectivo: Nombre del estado financiero. En el caso de presentar el estado financiero consolidado se deberá anotar Estado de Flujos de Efectivo Consolidado.

3. Del XXXX al XXXX: Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.

4. (Cifras en Pesos): La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.

5. Concepto: Muestra el nombre de los conceptos que integran los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, de las Actividades de Inversión y de las Actividades de

Página 319 de 540 148422 palabras Español (México) 12:55 p. m. 06/03/2024



Entregable-01 - Manual de Contabilidad - 10-Sep [Modo de compatibilidad] - Word

Alejandra Contreras Zubia

Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición

Manual de Contabilidad General

e) ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
FINALIDAD

Su finalidad es identificar las fuentes de entradas u orígenes, y las salidas o aplicaciones de efectivo y equivalentes al efectivo y el saldo de efectivo a la fecha de presentación del ente público, clasificadas en Actividades de Operación, de Inversión y de Financiamiento.

La información sobre flujos de efectivo de un ente público es útil para ayudar a los usuarios a predecir las necesidades futuras de efectivo, la capacidad del ente público para generar flujos de efectivo en el futuro y su capacidad para financiar los cambios que se produzcan en el alcance y naturaleza de sus actividades.

ESTRUCTURA DEL FORMATO
El Estado de Flujos de Efectivo se presenta de acuerdo al siguiente formato:

Nombre del Ente Público		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del XXXX al XXXX		
(Cifras en Pesos)		
Concepto	20XX	20XX-1
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Impuestos		
Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		

Página 305 de 540 148422 palabras Español (México) 12:57 p. m. 06/03/2024

Entregable-01 - Manual de Contabilidad - 10-Sep [Modo de compatibilidad] - Word

Alejandra Contreras Zubia

Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición

El Estado de Flujos de Efectivo se presenta de acuerdo al siguiente formato:

Nombre del Ente Público		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del XXXX al XXXX		
(Cifras en Pesos)		
Concepto	20XX	20XX-1
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Impuestos		
Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos		
Aprovechamientos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones		
Otros Orígenes de Operación		
Aplicación		
Servicios Personales		
Materiales y Suministros		
Servicios Generales		

Página 305 de 540 148422 palabras Español (México) 12:57 p. m. 06/03/2024

Entregable-01 - Manual de Contabilidad - 10-Sep [Modo de compatibilidad] - Word

Herramientas de tabla

Alejandra Contreras Zubia

Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda Diseño Presentación ¿Qué desea hacer?

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición

F) ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

FINALIDAD

Su finalidad es mostrar el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios, que dispone el ente público para realizar sus actividades, entre el inicio y el fin del periodo.

Asimismo, suministra información de los movimientos de los activos controlados por el ente público durante un periodo determinado para que los distintos usuarios tomen decisiones económicas fundamentadas.

ESTRUCTURA DEL FORMATO

El Estado Analítico del Activo se presenta de acuerdo al siguiente formato:

Nombre del Ente Público Estado Analítico del Activo Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Activo Circulante					
Efectivo y Equivalentes					
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes					
Derechos a Recibir Bienes o Servicios					
Inventarios					
Almacenes					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes					
Otros Activos Circulantes					
Activo No Circulante					
Inversiones Financieras a Largo Plazo					
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo					
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso					
Bienes Muebles					
Activos Intangibles					
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes					
Activos Diferidos					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes					
Otros Activos no Circulantes					

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son

Página 324 de 540 148422 palabras Español (México) 12:59 p. m. 06/03/2024

Entregable-01 - Manual de Contabilidad - 10-Sep [Modo de compatibilidad] - Word

Herramientas de tabla

Alejandra Contreras Zubia

Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda Diseño Presentación ¿Qué desea hacer?

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición


Firma de los responsables

INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO

- Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
- Estado Analítico del Activo:** Nombre del estado financiero.

Fecha de emisión: Agosto de 2015
Matamoros y Jalisco 105, Col. Centro, Hermosillo, Sonora, C.P. 83000, 52 (662) 289-3750

324

 Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora
Manual de Contabilidad General

- Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
- (Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.
- Concepto:** Indica el nombre de los rubros conforme a la estructura del Plan de Cuentas, agrupados en Activo.
- Saldo Inicial:** Muestra el saldo final del periodo anterior.
- Cargos del Periodo:** Representa el monto total de los cargos que se hicieron en el

Página 324 de 540 148422 palabras Español (México) 12:59 p. m. 06/03/2024

Entregable-01 - Manual de Contabilidad - 10-Sep [Modo de compatibilidad] - Word

Herramientas de tabla

Alejandra Contreras Zubia

Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda Diseño Presentación ¿Qué desea hacer?

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición

G) ESTADO ANALITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

FINALIDAD

Su finalidad es mostrar las obligaciones insolutas de los entes públicos, al inicio y fin de cada periodo, derivadas del endeudamiento interno y externo, realizado en el marco de la legislación vigente, así como suministrar a los usuarios información analítica relevante sobre la variación de la deuda del ente público entre el inicio y el fin del periodo, ya sea que tenga su origen en operaciones de crédito público (deuda pública) o en cualquier otro tipo de financiamiento. Las operaciones de crédito público, se mostrarán clasificadas a corto o largo plazo, en interna o externa, originadas en la colocación de títulos y valores o en contratos de préstamo y según el país o institución acreedora. Finalmente el formato presenta el concepto de "Total de Otros Pasivos" que muestra en forma agregada el endeudamiento u obligaciones restantes del ente público, no originado en operaciones de crédito público.

ESTRUCTURA DEL FORMATO

El Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos se presenta de acuerdo al siguiente formato:

Nombre del Ente Público				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
del 20XX al 20XX				
(Cifras en Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Ahorros/Depósitos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				

Página 327 de 540 148422 palabras Español (México) 12:59 p. m. 06/03/2024

Entregable-01 - Manual de Contabilidad - 10-Sep [Modo de compatibilidad] - Word

Herramientas de tabla

Alejandra Contreras Zubia

Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda Diseño Presentación ¿Qué desea hacer?

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición

- Los saldos de la fila de Total de Deuda Pública y Otros Pasivos en las columnas de Saldo Inicial del Periodo y de Saldo Final del Periodo deben coincidir según corresponda, con el Estado de Situación Financiera en la fila del Total del Pasivo de las columnas 20XN-1 y 20XN respectivamente.

H) INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES

Todos los entes públicos tendrán la obligación de presentar junto con sus estados contables periódicos un informe sobre sus pasivos contingentes.

Un pasivo contingente es:

- Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso, por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad; o bien
- Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:
 - no es probable que la entidad tenga que satisfacerla, desprendiéndose de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien
 - el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

En otros términos, los pasivos contingentes son obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales por ejemplo, juicios, garantías, avales, costos de planes de pensiones, jubilaciones, etc.

I) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las notas a los estados financieros son explicaciones que amplían el origen y significado de los datos y cifras que se presentan en los Estados Financieros, proporcionando información acerca del ente público, sus transacciones y otros eventos que lo han afectado o podrían afectar económicamente, las cuales son parte integrante de los mismos, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa.

Su objetivo es revelar y proporcionar información adicional que no se presenta en los

Página 330 de 540 148422 palabras Español (México) 12:59 p. m. 06/03/2024

Entregable-01 - Manual de Contabilidad - 10-Sep [Modo de compatibilidad] - Word

Alejandra Contreras Zubia

Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos

C. Financiamiento Neto	(C = A - B)	(C = A - B)	(C = A - B)
------------------------	-------------	-------------	-------------

11.11 Matrices de Conversión

La matriz de conversión es una tabla de relaciones entre Plan de Cuentas y los Clasificadores por Objeto del Gasto, por Tipo de Gasto o el Clasificador por Rubro de Ingresos, permite que toda transacción registrada en los distintos momentos del ejercicio presupuestario, se transforme en un asiento de partida doble en la contabilidad general.

En el caso de los Egresos, la matriz identifica la relación que existe entre cada partida genérica del Clasificador por Objeto de Gasto y el Clasificador por Tipo de Gasto, con las cuentas de cargo y abono del Plan de Cuentas.

En el caso de los Ingresos, la matriz identifica la relación que existe entre cada Tipo del Clasificador por Rubro de Ingresos, pero como lo que se registra es un abono, permite identificar la cuenta de cargo.

Esta matriz bien diseñada viabiliza y asegura la producción automática de asientos contables o asientos, libros y estados contables y presupuestarios.

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

DESCRIPCIÓN Y ESTRUCTURA DE DATOS DE MATRICES

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

Página 352 de 540 148422 palabras Español (España) 01:00 p. m. 06/03/2024

Entregable-01 - Manual de Contabilidad - 10-Sep [Modo de compatibilidad] - Word

Alejandra Contreras Zubia

Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos

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.

MATRIZ DEVENGADO DE GASTO

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

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

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

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

Página 353 de 540 148422 palabras Español (España) 01:00 p. m. 06/03/2024

Entregable-01 - Manual de Contabilidad - 10-Sep [Modo de compatibilidad] - Word

Alejandra Contreras Zubia

Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos

MATRIZ DE PAGADO DE GASTOS

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

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

MATRIZ INGRESOS DEVENGADOS

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

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

MATRIZ INGRESOS RECAUDADOS

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

Página 354 de 540 148422 palabras Español (España) 01:01 p. m. 06/03/2024

Entregable-01 - Manual de Contabilidad - 10-Sep [Modo de compatibilidad] - Word

Alejandra Contreras Zubia

Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos

conalep Sonora Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

Manual de Contabilidad General

MATRIZ DEVENGADO DE GASTOS

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
111	Dieta	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	Retribuciones 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
	Retribución a						

Página 355 de 540 148422 palabras Español (España) 01:01 p. m. 06/03/2024

Entregable-01 - Manual de Contabilidad - 10-Sep [Modo de compatibilidad] - Word

Herramientas de tabla

Alejandra Contreras Zubia

Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda Diseño Presentación ¿Qué desea hacer?

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición

MATRIZ PAGADO DE GASTOS

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables	
					Cargo	Cuenta Cargo
111	Dietas	1		Banco Moned.Nac	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
111	Dietas	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
112	Haberes	1		Banco Moned.Nac	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
112	Haberes	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
113	Sueldos base al personal permanente	1		Banco Moned.Nac	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
113	Sueldos base al personal permanente	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
114	Remuneraciones por adscripción laboral en el	1		Banco Moned.Nac	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

Página 394 de 540 148422 palabras Español (México)

01:02 p. m. 06/03/2024

Entregable-01 - Manual de Contabilidad - 10-Sep [Modo de compatibilidad] - Word

Herramientas de tabla

Alejandra Contreras Zubia

Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda Diseño Presentación ¿Qué desea hacer?

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición

100	Otros servicios generales	2		Banco Moned.Nac	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios CP
-----	---------------------------	---	--	-----------------	-----------	---

MATRIZ INGRESOS DEVENGADOS

Tipo - CRI	Concepto del Tipo de Ingreso - CRI	Características	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Cobro en término	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.1	Impuestos Sobre los Ingresos
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Convenio de parcialidades o diferido	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.1	Impuestos Sobre los Ingresos
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Cobro extemporáneo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.1	Impuestos Sobre los Ingresos
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Resolución judicial	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.1	Impuestos Sobre los Ingresos
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Cobro en término	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.2	Impuestos Sobre el Patrimonio
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Convenio de parcialidades o diferido	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.2	Impuestos Sobre el Patrimonio
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Cobro extemporáneo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.2	Impuestos Sobre el Patrimonio

Fecha de emisión: Agosto de 2015
Matamoros y Jalisco 105, Col. Centro, Hermosillo, Sonora, C.P. 83000, 52 (662) 289-3750

482

Página 482 de 540 148422 palabras Español (México)

01:03 p. m. 06/03/2024

Entregable-01 - Manual de Contabilidad - 10-Sep [Modo de compatibilidad] - Word

Alejandra Contreras Zubia

Archivo Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?


Calibri (Cuerpo) 7 A Aa Fuente Párrafo Estilos

Portapapeles Pegar Copiar Copiar formato

Se refiere a los ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Organos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal, por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recursos y que no sean ingresos por venta de bienes o prestación de servicios, tales como: honorarios en efectivo, entre otros.

Fecha de emisión: Agosto de 2015
Matamoros y Jalisco 105, Col. Centro, Hermosillo, Sonora, C.P. 83000, 52 (662) 289-3750

489

 Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora
Manual de Contabilidad General

MATRIZ INGRESOS RECAUDADOS

Tipo - CRI	Concepto del Tipo de Ingreso - CRI	Características	Medio de Recaudación o Percepción	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuer
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a C
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Cobro en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a C
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Convenio de parcialidades o diferido	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a C
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Convenio de parcialidades o	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a C

Página 489 de 540 148422 palabras Español (México)

01:03 p. m. 06/03/2024