

MANUAL DE CONTABILIDAD



FIDEICOMISO OPERADOR DEL PARQUE INDUSTRIAL DE NOGALES

INTRODUCCIÓN

De acuerdo con el artículo 9, XI de la Ley de Contabilidad del Sector Público (VVKS), se detallan las características de los sistemas simplificados implementados en los municipios de menos de 25.000 habitantes. Para estos efectos, se considera necesario crear un sistema para los municipios de menos de cinco mil habitantes, denominado sistema básico simplificado (SSB), mientras que para los municipios de 500 a 25.000 habitantes se introduce un sistema general simplificado (SSG). En ambos casos, se definen las características mínimas que deben tener para adoptar los sistemas contables y presupuestarios más modernos a su disposición. Los procedimientos de registro contable y presupuestario presentados en este documento cubren las transacciones mínimas que pueden realizar los municipios. utilizar también los manuales, normas y lineamientos de contabilidad estatal publicados por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y sus reformas.

OBJETIVO

El presente documento tiene como objetivo presentar los elementos del sistema contable establecido por la Ley de Contabilidad, así como las herramientas y métodos necesarios para el correcto registro de las transacciones financieras y la elaboración automática y en tiempo real de datos e informes contables. requisitos programáticos y financieros. De igual forma, el Manual de Contabilidad del Fideicomiso Operador del Parque Industrial de Nogales contiene un conjunto de documentos que rigen la contabilidad de todas las actividades, que incluyen el presupuesto de la administración pública, patrimonial y no patrimonial.

La elaboración del manual de contabilidad de la economía estatal se basó en nuevas normas, como la Ley de Contabilidad de la Administración Pública y las normas y lineamientos publicados por el Consejo de Armonización de la Contabilidad (CONAC). Este documento aumenta la transparencia y armoniza los conceptos contables y presupuestarios de los órganos legislativos, mejorando así la contabilidad estatal. Entre las diversas actividades de la LXI legislatura, incluidas las modificaciones y reformas de su ley orgánica y reglamentos relacionados, se encuentra la modernización del marco de control interno, la organización y los procedimientos de todos los procesos integrados en el ámbito legislativo.

MARCO LEGAL Y JURÍDICO

Los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan al ente público. Los postulados sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables. A continuación, se presentan y explican los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental:

1) **Sustancia Económica:** Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG).

2) **Entes Públicos:** Los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas; los Órganos Autónomos de la Federación y de las entidades federativas; los ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Político-Administrativos de las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México; y las entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales

3) **Existencia Permanente:** La actividad del ente público se establece por tiempo indefinido, salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario.

4) **Revelación Suficiente:** Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público

5) **Importancia Relativa:** La información debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente.

6) **Registro e Integración Presupuestaria:** La información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de Ingresos y en el

Decreto del Presupuesto de Egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda. El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.

7) Consolidación de la Información Financiera: Los estados financieros de los entes públicos deberán presentar de manera consolidada la situación financiera, los resultados de operación, el flujo de efectivo o los cambios en la situación financiera y las variaciones a la Hacienda Pública, como si se tratara de un solo ente público.

8) Devengo Contable: Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

9) Valuación: Todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional.

10) Dualidad Económica: El ente público debe reconocer en la contabilidad, la representación de las transacciones y algún otro evento que afecte su situación financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.

11) Consistencia: Ante la existencia de operaciones similares en un ente público, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Artículos 6º segundo párrafo, inciso

A fracs. I y V; 25 primero y segundos párrafos; 73, frac. XXVIII; 74 frac. IV; 109 fracs. I primer párrafo; II, III y IV; 115, fracs. II, III y IV; 116, frac. II párrafos cuarto, quinto y sexto; 134 párrafos del primero al séptimo.

- Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículo 1; y todo su articulado.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. Artículo 1; 4; 58; 59 y todo su articulado.
- Ley General de Responsabilidades Administrativas. Artículo 1; y todos sus demás artículos.
- Ley General de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados Artículo 1, párrafos primero y quinto. Sección Primera Tomo: CCXIII No. 43
- Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública Artículos 1; 2 frac. VII.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas Artículo 1 primer párrafo, fracs. IV, V, VI y párrafos segundos al octavo y sus demás artículos.
- Ley de Coordinación Fiscal Artículo 1 párrafos primero, tercero y último párrafo.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria Artículo 82.
- Ley para Determinar el Valor de la Unidad de Medida y Actualización Artículos 1; y 5.
- Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2022 Artículo 1, primer párrafo.
- Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de México.
- Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Sonora.
- Ley de Fiscalización Superior del Estado de Sonora.
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Sonora y Municipios.
- Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sonora y Municipios.

CATÁLOGO DE CUENTAS
FIDEICOMISO OPERADOR DEL PARQUE INDUSTRIAL DE NOGALES
SONORA
Plan de Cuentas – Lista de Cuentas

Cuenta	Descripción de la Cuenta	Naturaleza	Tipo
1	ACTIVO	Deudora	Acumulativa
1.1	ACTIVO CIRCULANTE	Deudora	Acumulativa
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	Deudora	Acumulativa
1.1.1.1	EFFECTIVO	Deudora	Acumulativa
1.1.1.2	BANCOS/TESORERÍA	Deudora	Acumulativa
1.1.1.2.001	BANORTE - Fideicomiso Cuenta Pesos No. 0322060885 - Contrato 640188	Deudora	Registro
1.1.1.2.002	BANORTE - Fideicomiso Cuenta Dólares No. 0136036939	Deudora	Registro
1.1.1.3	BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	Deudora	Acumulativa
1.1.1.4	INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	Deudora	Acumulativa
1.1.1.5	FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	Deudora	Acumulativa
1.1.1.6	DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	Deudora	Acumulativa
1.1.1.9	OTROS EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES	Deudora	Acumulativa
1.1.2	DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES	Deudora	Acumulativa
1.1.2.1	INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1.1.2.2	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1.1.2.2.001	Operadora de Sites Mexicanos, S.A. de C.V.	Deudora	Registro
1.1.2.2.002	Parque Industrial de Nogales S de RL de CV	Deudora	Registro
1.1.2.2.003	Armadillo Operaciones Noroeste, S.A. de C.V.	Deudora	Registro
1.1.2.2.004	Tradelynx, S de R.L. de C.V.	Deudora	Registro
1.1.2.2.005	Distribuidora de Cables, del Noroeste S.A de C.V.	Deudora	Registro
1.1.2.2.006	Secretaría de Educación y Cultura	Deudora	Registro
1.1.2.2.007	Daniel Patrick Magaña	Deudora	Registro
1.1.2.2.008	Estafeta S.A. de C.V	Deudora	Registro
1.1.2.2.009	Comercial Recicladora SA de CV	Deudora	Registro
1.1.2.2.010	G3 Nogales, S de RL de CV	Deudora	Registro
1.1.2.2.011	María Angélica Pineda Para MOS	Deudora	Registro
1.1.2.2.012	Red Express Mensajería SA de CV	Deudora	Registro
1.1.2.2.013	Lavado en Seco de Nogales, SA de CV	Deudora	Registro
1.1.2.2.014	Alfredo Haro Robles	Deudora	Registro
1.1.2.2.015	Sehora General y Solutions SA de CV	Deudora	Registro
1.1.2.2.016	Strategic Operating Systems de Nogales Sonora Mexi	Deudora	Registro
1.1.2.2.017	Operadora de Sites Mexicanos, S.A. de C.V.	Deudora	Registro
1.1.2.2.018	Asociación de Maquiladoras de Sonora, A.C.	Deudora	Registro
1.1.2.2.019	José Alberto Corella Ortega	Deudora	Registro
1.1.2.2.020	XXTRA Gas, S.A. de C.V.	Deudora	Registro
1.1.2.2.021	Sistemas Textiles, S.A. de C.V	Deudora	Registro
1.1.2.2.022	Amphenol Optimize México, S.A. de C.V.	Deudora	Registro
1.1.2.2.023	Transformadora de Mexico, S.A. de C.V.	Deudora	Registro
1.1.2.2.024	Javid de México S de RL de CV	Deudora	Registro

**FIDEICOMISO OPERADOR DEL PARQUE INDUSTRIAL DE NOGALES
SONORA**

Plan de Cuentas – Lista de Cuentas

Cuenta	Descripción de la Cuenta	Naturaleza	Tipo
1.1.2.2.030	Multifuncionales y copiado S.A. de C.V.	Deudora	Registro
1.1.2.2.031	Baqui Automotriz, S. de R.L. de C.V.	Deudora	Registro
1.1.2.2.032	Ana María Velarde Vega	Deudora	Registro
1.1.2.2.033	Instituto Mexicano del Seguro Social	Deudora	Registro
1.1.2.2.034	MOS Inc of Mexico S de RL de CV	Deudora	Registro
1.1.2.2.035	CEMEX SAB, Operativa	Deudora	Registro
1.1.2.2.036	USAPLUS, S.A. de C.V.	Deudora	Registro
1.1.2.2.037	Eduardo López Guaydacan	Deudora	Registro
1.1.2.2.038	Germán Antonio Rodríguez López	Deudora	Registro
1.1.2.2.09	Comercial Recicladora SA de CV	Deudora	Registro
1.1.2.2.62	Aprovechamientos Patrimoniales	Deudora	Acumulativa
1.1.2.2.62.03	Aprovechamientos Patrimoniales, Edificios no Residenciales	Deudora	Registro
1.1.2.2.62.05	Aprovechamientos Patrimoniales, Mobiliario y Equipo de Administración	Deudora	Registro
1.1.2.2.62.08	Aprovechamientos Patrimoniales, Equipo de Transporte	Deudora	Registro
1.1.2.2.62.10	Aprovechamientos Patrimoniales, Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	Deudora	Registro
1.1.2.2.62.12	Aprovechamientos Patrimoniales, Activos Biológicos	Deudora	Registro
1.1.2.2.62.13	Aprovechamientos Patrimoniales, Software	Deudora	Registro
1.1.2.2.62.16	Aprovechamientos Patrimoniales, Licencias	Deudora	Registro
1.1.2.2.69	Otros Ingresos - Remanente Ejercicio Fiscal Anterior	Deudora	Acumulativa
1.1.2.2.69.01	Remanentes Ejercicio Fiscal 2022	Deudora	Registro
1.1.2.2.73	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	Deudora	Registro
1.1.2.2.79	Otros Ingresos	Deudora	Acumulativa
1.1.2.2.79.01	Otros Ingresos, Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros	Deudora	Registro
1.1.2.2.79.02	Otros Ingresos, Otros Ingresos y Beneficios Varios	Deudora	Registro
1.1.2.2.79.99	Otros Ingresos	Deudora	Acumulativa
1.1.2.2.79.99.03	Otros ingresos Patrimoniales, Edificios no Residenciales	Deudora	Registro
1.1.2.2.79.99.05	Otros ingresos Patrimoniales, Mobiliario y Equipo de Administración	Deudora	Registro
1.1.2.2.79.99.08	Otros ingresos Patrimoniales, Equipo de Transporte	Deudora	Registro
1.1.2.2.79.99.10	Otros ingresos Patrimoniales, Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	Deudora	Registro
1.1.2.2.79.99.12	Otros ingresos Patrimoniales, Activos Biológicos	Deudora	Registro
1.1.2.2.79.99.13	Otros ingresos Patrimoniales, Software	Deudora	Registro
1.1.2.2.79.99.16	Otros ingresos Patrimoniales, Licencias	Deudora	Registro
1.1.2.3	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1.1.2.3.001	Rodolfo Moreno Durazo	Deudora	Registro
1.1.2.3.002	Energéticos en Red Electrónica SA de CV	Deudora	Registro
1.1.2.3.0029	Eli Aaron Ruiz Ramos	Deudora	Registro
1.1.2.3.003	Comisión Federal de Electricidad	Deudora	Registro
1.1.2.3.004	Honorarios Fiduciario	Deudora	Registro
1.1.2.3.005	On Star de México S de RL de CV	Deudora	Registro

FIDEICOMISO OPERADOR DEL PARQUE INDUSTRIAL DE NOGALES

SONORA

Plan de Cuentas – Lista de Cuentas

Cuenta	Descripción de la Cuenta	Naturaleza	Tipo
2	PASIVO	Acredora	Acumulativa
2.1	PASIVO CIRCULANTE	Acredora	Acumulativa
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2.1.1.1	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2.1.1.1.1	Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP	Acredora	Acumulativa
2.1.1.1.1.11301	SUELDOS	Acredora	Registro
2.1.1.1.2	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP	Acredora	Acumulativa
2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	Acredora	Acumulativa
2.1.1.1.3.13201	PRIMAS DE VACACIONES Y DOMINICAL	Acredora	Registro
2.1.1.1.3.13202	AGUINALDO O GRATIFICACION DE FIN DE AÑO	Acredora	Registro
2.1.1.1.4	Seguridad Social y Seguros por pagar a CP	Acredora	Acumulativa
2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	Acredora	Acumulativa
2.1.1.1.6	Estímulos a servidores públicos por pagar a CP	Acredora	Acumulativa
2.1.1.2	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	Acredora	Acumulativa
2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	Acredora	Acumulativa
2.1.1.2.1.000001	Esthela Varela Hernandez	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.000002	Juan Antonio Diaz Vega	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.000003	Luciano Rosas Castro	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.000004	Rosa Imelda González Zazueta	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.000005	FM PROMOTION	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.000006	José Manuel Hernández Leyva	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.0001	Esthela Varela Hernandez	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.0002	Juan Antonio Díaz Vega	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.21101	MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.21201	MATERIALES Y UTILES DE IMPRESIÓN Y PRODUCCION	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.21401	MATERIALES Y UTILES PARA EL PROCESAMIENTO DE EQUIPOS Y BIENES INFORMATICOS	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.21601	MATERIAL DE LIMPIEZA	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.22101	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA EL PERSONAL EN LAS INSTALACIONES	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.22106	ADQUISICION DE AGUA POTABLE	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.23401	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES, ADITIVOS, CARBON Y SUS DERIVADOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.24101	PRODUCTOS MINERALES NO METALICOS	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.24201	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.24601	MATERIAL ELECTRICO Y ELECTRONICO	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.24701	ARTICULOS METALICOS PARA LA CONSTRUCCION	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.24801	MATERIALES COMPLEMENTARIOS	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.24901	OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y REPARACION	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.25601	FIBRAS SINTETICAS, HULES, PLASTICOS Y DERIVADOS	Acredora	Registro

**FIDEICOMISO OPERADOR DEL PARQUE INDUSTRIAL DE NOGALES
SONORA**

Plan de Cuentas – Lista de Cuentas

Cuenta	Descripción de la Cuenta	Naturaleza	Tipo
2.1.1.2.1.29801	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.31101	ENERGIA ELECTRICA	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.31201	GAS	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.31301	AGUA POTABLE	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.31401	TELEFONIA TRADICIONAL	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.31701	SERVICIO DE ACCESO A INTERNET, REDES Y PROCESAMIENTO DE INFORMACION	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.31801	SERVICIO POSTAL	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.32501	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.32601	ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.33101	SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORIAS Y RELACIONADOS	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.33201	SERVICIOS DE DISEÑO, ARQUITECTURA, INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.33301	SERVICIOS DE INFORMATICA	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.33401	SERVICIOS DE CAPACITACION	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.33701	SERVICIOS DE PROTECCION Y SEGURIDAD	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.33801	SERVICIOS DE VIGILANCIA	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.34101	SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.34501	SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.34701	FLETES Y MANIOBRAS	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.35101	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE INMUEBLES	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.35501	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE EQUIPO DE TRANSPORTE	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.35701	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.35801	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.35901	SERVICIOS DE JARDINERIA Y FUMIGACION	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.36201	DIFUSION POR RADIO, TELEVISION Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES COMERCIALES PARA PROMOVER LA VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.37101	PASAJES AEREOS	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.37501	VIATICOS EN EL PAIS	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.37502	GASTOS DE CAMINO	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.37601	VIATICOS EN EL EXTRANJERO	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.38201	GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.38301	CONGRESOS Y CONVENCIONES	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.38501	GASTOS DE ATENCION Y PROMOCION	Acredora	Registro
2.1.1.2.1.39201	IMPUESTOS Y DERECHOS	Acredora	Registro
2.1.1.2.2	Deudas por Adquisición de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles por Pagar a CP	Acredora	Acumulativa
2.1.1.2.2.000001	Esthela Varela Hernandez	Acredora	Registro
2.1.1.2.2.000002	Juan Antonio Diaz Vega	Acredora	Registro
2.1.1.2.2.000003	Luciano Rosas Castro	Acredora	Registro
2.1.1.2.2.000004	Rosa Imelda González Zazueta	Acredora	Registro
2.1.1.2.2.000005	FM PROMOTION	Acredora	Registro

**FIDEICOMISO OPERADOR DEL PARQUE INDUSTRIAL DE NOGALES
SONORA**

Plan de Cuentas – Lista de Cuentas

Cuenta	Descripción de la Cuenta	Naturaleza	Tipo
3	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	Acredora	Acumulativa
3.1	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	Acredora	Acumulativa
3.1.1	APORTACIONES	Acredora	Acumulativa
3.1.1.1	Aportaciones	Acredora	Registro
3.1.2	DONACIONES DE CAPITAL	Acredora	Acumulativa
3.1.3	ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	Acredora	Acumulativa
3.2	HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO	Acredora	Acumulativa
3.2.1	RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	Acredora	Acumulativa
3.2.1.2021	RESULTADO DEL EJERCICIO 2021	Acredora	Registro
3.2.1.2022	RESULTADO DEL EJERCICIO 2022	Acredora	Registro
3.2.1.2023	Resultado del Ejercicio Actual 2023	Acredora	Registro
3.2.2	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Acredora	Acumulativa
3.2.2.2020	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	Acredora	Registro
3.2.2.2021	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES 2021	Acredora	Registro
3.2.2.2022	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES 2022	Acredora	Registro
3.2.3	REVALÚOS	Acredora	Acumulativa
3.2.3.1	REVALÚO DE BIENES INMUEBLES	Acredora	Acumulativa
3.2.3.2	REVALÚO DE BIENES MUEBLES	Acredora	Acumulativa
3.2.3.3	REVALÚO DE BIENES INTANGIBLES	Acredora	Acumulativa
3.2.3.9	OTROS REVALÚOS	Acredora	Acumulativa
3.2.4	RESERVAS	Acredora	Acumulativa
3.2.4.1	RESERVAS DE PATRIMONIO	Acredora	Acumulativa
3.2.4.2	RESERVAS TERRITORIALES	Acredora	Acumulativa
3.2.4.3	RESERVAS POR CONTINGENCIAS	Acredora	Acumulativa
3.2.5	RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Acredora	Acumulativa
3.2.5.1	CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES	Acredora	Acumulativa
3.2.5.2	CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES	Acredora	Acumulativa
3.3	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	Acredora	Acumulativa
3.3.1	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	Acredora	Acumulativa
3.3.2	RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	Acredora	Acumulativa
4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	Acredora	Acumulativa

**FIDEICOMISO OPERADOR DEL PARQUE INDUSTRIAL DE NOGALES
SONORA**

Plan de Cuentas – Lista de Cuentas

Cuenta	Descripción de la Cuenta	Naturaleza	Tipo
4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	Acredora	Acumulativa
4.1	INGRESOS DE GESTIÓN	Acredora	Acumulativa
4.1.1	IMPUESTOS	Acredora	Acumulativa
4.1.1.1	IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	Acredora	Acumulativa
4.1.1.2	IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	Acredora	Acumulativa
4.1.1.3	IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	Acredora	Acumulativa
4.1.1.4	IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR	Acredora	Acumulativa
4.1.1.5	IMPUESTOS SOBRE NÓMINAS Y ASIMILABLES	Acredora	Acumulativa
4.1.1.6	IMPUESTOS ECOLÓGICOS	Acredora	Acumulativa
4.1.1.7	ACCESORIOS DE IMPUESTOS	Acredora	Acumulativa
4.1.1.8	IMPUESTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	Acredora	Acumulativa
4.1.1.9	OTROS IMPUESTOS	Acredora	Acumulativa
4.1.2	CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	Acredora	Acumulativa
4.1.2.1	APORTACIONES PARA FONDOS DE VIVIENDA	Acredora	Acumulativa
4.1.2.2	CUOTAS PARA LA SEGURIDAD SOCIAL	Acredora	Acumulativa
4.1.2.3	CUOTAS DE AHORRO PARA EL RETIRO	Acredora	Acumulativa
4.1.2.4	ACCESORIOS DE CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	Acredora	Acumulativa
4.1.2.9	OTRAS CUOTAS Y APORTACIONES PARA LA SEGURIDAD SOCIAL	Acredora	Acumulativa
4.1.3	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	Acredora	Acumulativa
4.1.3.1	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	Acredora	Acumulativa
4.1.3.2	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS NO COMPRENDIDAS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADAS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	Acredora	Acumulativa
4.1.4	DERECHOS	Acredora	Acumulativa
4.1.4.1	DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACION DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	Acredora	Acumulativa
4.1.4.3	DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	Acredora	Acumulativa
4.1.4.4	ACCESORIOS DE DERECHOS	Acredora	Acumulativa
4.1.4.5	DERECHOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	Acredora	Acumulativa
4.1.4.9	OTROS DERECHOS	Acredora	Acumulativa
4.1.5	PRODUCTOS	Acredora	Acumulativa
4.1.5.1	PRODUCTOS	Acredora	Acumulativa
4.1.5.1.001	Productos	Acredora	Registro
4.1.5.4	PRODUCTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	Acredora	Acumulativa
4.1.6	APROVECHAMIENTOS	Acredora	Acumulativa
4.1.6.2	MULTAS	Acredora	Acumulativa
4.1.6.3	INDEMNIZACIONES	Acredora	Acumulativa
4.1.6.4	REINTEGROS	Acredora	Acumulativa
4.1.6.5	APROVECHAMIENTOS PROVENIENTES DE OBRAS PÚBLICAS	Acredora	Acumulativa

**FIDEICOMISO OPERADOR DEL PARQUE INDUSTRIAL DE NOGALES
SONORA**

Plan de Cuentas – Lista de Cuentas

Cuenta	Descripción de la Cuenta	Naturaleza	Tipo
5.1.3	SERVICIOS GENERALES	Deudora	Acumulativa
5.1.3.1	SERVICIOS BÁSICOS	Deudora	Acumulativa
5.1.3.1.31101	ENERGIA ELECTRICA	Deudora	Registro
5.1.3.1.31201	GAS	Deudora	Registro
5.1.3.1.31301	AGUA	Deudora	Registro
5.1.3.1.31401	TELEFONIA TRADICIONAL	Deudora	Registro
5.1.3.1.31701	SERVICIO DE ACCESO A INTERNET, REDES Y PROCESAMIENTO DE INFORMACION	Deudora	Registro
5.1.3.1.31801	SERVICIO POSTAL	Deudora	Registro
5.1.3.2	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	Deudora	Acumulativa
5.1.3.2.32601	ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	Deudora	Registro
5.1.3.3	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	Deudora	Acumulativa
5.1.3.3.33101	SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORIAS Y RELACIONADOS	Deudora	Registro
5.1.3.3.33201	SERVICIOS DE DISEÑO, ARQUITECTURA, INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS	Deudora	Registro
5.1.3.3.33301	SERVICIOS DE INFORMATICA	Deudora	Registro
5.1.3.3.33801	SERVICIOS DE VIGILANCIA	Deudora	Registro
5.1.3.4	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	Deudora	Acumulativa
5.1.3.4.34101	SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	Deudora	Registro
5.1.3.4.34501	SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES	Deudora	Registro
5.1.3.4.34701	FLETES Y MANIOBRAS	Deudora	Registro
5.1.3.5	SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	Deudora	Acumulativa
5.1.3.5.35101	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE INMUEBLES	Deudora	Registro
5.1.3.5.35501	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE EQUIPO DE TRANSPORTE	Deudora	Registro
5.1.3.5.35701	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO	Deudora	Registro
5.1.3.5.35801	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS	Deudora	Registro
5.1.3.5.35901	SERVICIOS DE JARDINERIA Y FUMIGACION	Deudora	Registro
5.1.3.6	SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	Deudora	Acumulativa
5.1.3.6.36201	DIFUSION POR RADIO, TELEVISION Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES COMERCIALES PARA PROMOVER LA VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	Deudora	Registro
5.1.3.7	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	Deudora	Acumulativa
5.1.3.7.37101	PASAJES AEREOS	Deudora	Registro
5.1.3.7.37501	VIATICOS EN EL PAIS	Deudora	Registro
5.1.3.7.37502	GASTOS DE CAMINO	Deudora	Registro
5.1.3.7.37601	VIATICOS EN EL EXTRANJERO	Deudora	Registro
5.1.3.8	SERVICIOS OFICIALES	Deudora	Acumulativa
5.1.3.8.38201	GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL	Deudora	Registro
5.1.3.8.38301	CONGRESOS Y CONVENCIONES	Deudora	Registro
5.1.3.8.38501	GASTOS DE ATENCION Y PROMOCION	Deudora	Registro
5.1.3.9	OTROS SERVICIOS GENERALES	Deudora	Acumulativa

**FIDEICOMISO OPERADOR DEL PARQUE INDUSTRIAL DE NOGALES
SONORA**

Plan de Cuentas – Lista de Cuentas

Cuenta	Descripción de la Cuenta	Naturaleza	Tipo
6	CUENTAS DE CIERRE CONTABLE	Deudora	Acumulativa
6.1	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	Deudora	Acumulativa
6.1.99	Resumen de Ingresos y Gastos 2023	Deudora	Registro
6.2	AHORRO DE LA GESTIÓN	Acredora	Acumulativa
6.2.99	Ahorro de la Gestión	Acredora	Registro
6.3	DESAHORRO DE LA GESTIÓN	Deudora	Acumulativa
6.3.99	Desahorro de la Gestión	Deudora	Registro
7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	Deudora	Acumulativa
7.1	VALORES	Deudora	Acumulativa
7.1.1	VALORES EN CUSTODIA	Deudora	Acumulativa
7.1.2	CUSTODIA DE VALORES	Acredora	Acumulativa
7.1.3	INSTRUMENTOS DE CRÉDITO PRESTADOS A FORMADORES DE MERCADO	Deudora	Acumulativa
7.1.4	PRESTAMO DE INSTRUMENTOS DE CREDITO A FORMADORES DE MERCADO Y SU GARANTÍA	Acredora	Acumulativa
7.1.5	INSTRUMENTOS DE CREDITO RECIBIDOS EN GARANTIA DE LOS FORMADORES DE MERCADO	Deudora	Acumulativa
7.1.6	GARANTÍA DE CRÉDITOS RECIBIDOS DE LOS FORMADORES DE MERCADO	Acredora	Acumulativa
7.2	EMISIÓN DE OBLIGACIONES	Deudora	Acumulativa
7.2.1	AUTORIZACION PARA LA EMISION DE BONOS, TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA	Deudora	Acumulativa
7.2.2	AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN DE BONOS, TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA	Deudora	Acumulativa
7.2.3	EMISIONES AUTORIZADAS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA Y EXTERNA	Acredora	Acumulativa
7.2.4	SUSCRIPCIÓN DE CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA	Deudora	Acumulativa
7.2.5	SUSCRIPCIÓN DE CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA	Deudora	Acumulativa
7.2.6	CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA Y EXTERNA	Acredora	Acumulativa
7.3	AVALES Y GARANTÍAS	Acredora	Acumulativa
7.3.1	AVALES AUTORIZADOS	Deudora	Acumulativa
7.3.2	AVALES FIRMADOS	Acredora	Acumulativa
7.3.3	FIANZAS Y GARANTÍAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRAR	Deudora	Acumulativa
7.3.4	FIANZAS Y GARANTÍAS RECIBIDAS	Acredora	Acumulativa
7.3.5	FIANZAS OTORGADAS PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES DEL GOBIERNO	Deudora	Acumulativa
7.3.6	FIANZAS OTORGADAS DEL GOBIERNO PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES	Acredora	Acumulativa
7.4	JUICIOS	Deudora	Acumulativa
7.4.1	DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCIÓN	Deudora	Acumulativa
7.4.2	RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL	Acredora	Acumulativa
7.5	INVERSION MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACION DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	Deudora	Acumulativa
7.5.1	CONTRATOS PARA INVERSION MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACION DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	Deudora	Acumulativa
7.5.2	INVERSION PUBLICA CONTRATADA MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACION DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	Acredora	Acumulativa

**FIDEICOMISO OPERADOR DEL PARQUE INDUSTRIAL DE NOGALES
SONORA**

Plan de Cuentas – Lista de Cuentas

Cuenta	Descripción de la Cuenta	Naturaleza	Tipo
8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	Deudora	Acumulativa
8.1	LEY DE INGRESOS	Deudora	Acumulativa
8.1.1	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	Deudora	Acumulativa
8.1.1.51	Productos	Deudora	Acumulativa
8.1.1.51.001	Productos	Deudora	Registro
8.1.1.69	Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Deudora	Acumulativa
8.1.1.69.001	REMANENTES EJERCICIO 2022	Deudora	Registro
8.1.1.73	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	Deudora	Acumulativa
8.1.1.73.001	Arrendamiento de Bienes Inmuebles	Deudora	Registro
8.1.1.79.01	Otros Ingresos, Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros	Deudora	Acumulativa
8.1.1.79.01.001	Intereses Ganados	Deudora	Registro
8.1.1.79.02	Otros Ingresos, Otros Ingresos y Beneficios Varios	Deudora	Acumulativa
8.1.1.79.02.001	Ganancia Cambiaria	Deudora	Registro
8.1.1.79.02.002	Otros Ingresos	Deudora	Registro
8.1.1.79.02.003	Interes a Favor	Deudora	Registro
8.1.1.79.02.004	Otros Ingresos por Venta de Bienes Muebles e Inmuebles	Deudora	Registro
8.1.2	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	Acredora	Acumulativa
8.1.2.51	Productos	Acredora	Acumulativa
8.1.2.51.001	Productos	Acredora	Registro
8.1.2.69	Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Acredora	Acumulativa
8.1.2.69.001	REMANENTES EJERCICIO 2022	Acredora	Registro
8.1.2.73	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	Acredora	Acumulativa
8.1.2.73.001	Arrendamiento de Bienes Inmuebles	Acredora	Registro
8.1.2.79.01	Otros Ingresos, Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros	Acredora	Acumulativa
8.1.2.79.01.001	Intereses Ganados	Acredora	Registro
8.1.2.79.02	Otros Ingresos, Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acredora	Acumulativa
8.1.2.79.02.001	Ganancia Cambiaria	Acredora	Registro
8.1.2.79.02.002	Otros Ingresos	Acredora	Registro
8.1.2.79.02.003	Interes a Favor	Acredora	Registro
8.1.2.79.02.004	Otros Ingresos por Venta de Bienes Muebles e Inmuebles	Acredora	Registro
8.1.3	MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	Deudora	Acumulativa
8.1.3.51	Productos	Deudora	Acumulativa
8.1.3.51.001	Productos	Deudora	Registro
8.1.3.69	Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Deudora	Acumulativa

**FIDEICOMISO OPERADOR DEL PARQUE INDUSTRIAL DE NOGALES
SONORA**

Plan de Cuentas – Lista de Cuentas

Cuenta	Descripción de la Cuenta	Naturaleza	Tipo
8.1.5	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	Acredora	Acumulativa
8.1.5.51	Productos	Acredora	Acumulativa
8.1.5.51.001	Productos	Acredora	Registro
8.1.5.69	Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Acredora	Acumulativa
8.1.5.69.001	REMANENTES EJERCICIO 2022	Acredora	Registro
8.1.5.73	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	Acredora	Acumulativa
8.1.5.73.001	Arrendamiento de Bienes Inmuebles	Acredora	Registro
8.1.5.79.01	Otros Ingresos, Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros	Acredora	Acumulativa
8.1.5.79.01.001	Intereses Ganados	Acredora	Registro
8.1.5.79.02	Otros Ingresos, Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acredora	Acumulativa
8.1.5.79.02.001	Ganancia Cambiaria	Acredora	Registro
8.1.5.79.02.002	Otros Ingresos	Acredora	Registro
8.1.5.79.02.003	Interes a Favor	Acredora	Registro
8.1.5.79.02.004	Otros Ingresos por Venta de Bienes Muebles e Inmuebles	Acredora	Registro
8.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS	Acredora	Acumulativa
8.2.1	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1	RECURSO PROPIO	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001	ADMINISTRACION	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100	FOPIN	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.10000	SERVICIOS PERSONALES	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.11000	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.11300	SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.11301	SUELDOS	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.11301.1	SUELDOS G. Corriente	Acredora	Registro
8.2.1.1.001.100.13000	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.13200	PRIMAS DE VACACIONES, DOMINICAL Y GRATIFICACION DE FIN DE	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.13201	PRIMA VACACIONAL	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.13201.1	PRIMA VACACIONAL G. Corriente	Acredora	Registro
8.2.1.1.001.100.13202	GRATIFICACIÓN FIN DE AÑO	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.13202.1	GRATIFICACIÓN FIN DE AÑO G. Corriente	Acredora	Registro
8.2.1.1.001.100.14000	SEGURIDAD SOCIAL	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.14400	APORTACIONES PARA SEGUROS	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.14404	OTROS SEGUROS DE CARÁCTER LABORAL O ECONOMICOS	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.14404.1	OTROS SEGUROS DE CARÁCTER LABORAL O ECONOMICOS G. Corriente	Acredora	Registro
8.2.1.1.001.100.20000	MATERIALES Y SUMINISTROS	Acredora	Acumulativa

**FIDEICOMISO OPERADOR DEL PARQUE INDUSTRIAL DE NOGALES
SONORA**

Plan de Cuentas – Lista de Cuentas

Cuenta	Descripción de la Cuenta	Naturaleza	Tipo
8.1.3	MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	Deudora	Acumulativa
8.1.3.51	Productos	Deudora	Acumulativa
8.1.3.51.001	Productos	Deudora	Registro
8.1.3.69	Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Deudora	Acumulativa
8.1.3.69.001	REMANENTES EJERCICIO 2022	Deudora	Registro
8.1.3.73	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	Deudora	Acumulativa
8.1.3.73.001	Arrendamiento de Bienes Inmuebles	Deudora	Registro
8.1.3.79.01	Otros Ingresos, Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros	Deudora	Acumulativa
8.1.3.79.01.001	Intereses Ganados	Deudora	Registro
8.1.3.79.02	Otros Ingresos, Otros Ingresos y Beneficios Varios	Deudora	Acumulativa
8.1.3.79.02.001	Ganancia Cambiaria	Deudora	Registro
8.1.3.79.02.002	Otros Ingresos	Deudora	Registro
8.1.3.79.02.003	Interes a Favor	Deudora	Registro
8.1.3.79.02.004	Otros Ingresos por Venta de Bienes Muebles e Inmuebles	Deudora	Registro
8.1.4	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	Acredora	Acumulativa
8.1.4.51	Productos	Acredora	Acumulativa
8.1.4.51.001	Productos	Acredora	Registro
8.1.4.69	Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Acredora	Acumulativa
8.1.4.69.001	REMANENTES EJERCICIO 2022	Acredora	Registro
8.1.4.73	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	Acredora	Acumulativa
8.1.4.73.001	Arrendamiento de Bienes Inmuebles	Acredora	Registro
8.1.4.79.01	Otros Ingresos, Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros	Acredora	Acumulativa
8.1.4.79.01.001	Intereses Ganados	Acredora	Registro
8.1.4.79.02	Otros Ingresos, Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acredora	Acumulativa
8.1.4.79.02.001	Ganancia Cambiaria	Acredora	Registro
8.1.4.79.02.002	Otros Ingresos	Acredora	Registro
8.1.4.79.02.003	Interes a Favor	Acredora	Registro
8.1.4.79.02.004	Otros Ingresos por Venta de Bienes Muebles e Inmuebles	Acredora	Registro
8.1.5	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	Acredora	Acumulativa
8.1.5.51	Productos	Acredora	Acumulativa
8.1.5.51.001	Productos	Acredora	Registro
8.1.5.69	Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Acredora	Acumulativa
8.1.5.69.001	REMANENTES EJERCICIO 2022	Acredora	Registro
8.1.5.73	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	Acredora	Acumulativa
8.1.5.73.001	Arrendamiento de Bienes Inmuebles	Acredora	Registro
8.1.5.79.01	Otros Ingresos, Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros	Acredora	Acumulativa
8.1.5.79.01.001	Intereses Ganados	Acredora	Registro
8.1.5.79.02	Otros Ingresos, Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acredora	Acumulativa
8.1.5.79.02.001	Ganancia Cambiaria	Acredora	Registro
8.1.5.79.02.002	Otros Ingresos	Acredora	Registro
8.1.5.79.02.003	Interes a Favor	Acredora	Registro
8.1.5.79.02.004	Otros Ingresos por Venta de Bienes Muebles e Inmuebles	Acredora	Registro

**FIDEICOMISO OPERADOR DEL PARQUE INDUSTRIAL DE NOGALES
SONORA**

Plan de Cuentas – Lista de Cuentas

Cuenta	Descripción de la Cuenta	Naturaleza	Tipo
8.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS	Acredora	Acumulativa
8.2.1	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1	RECURSO PROPIO	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001	ADMINISTRACION	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100	FOPIN	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.10000	SERVICIOS PERSONALES	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.11000	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.11300	SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.11301	SUELDOS	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.11301.1	SUELDOS G. Corriente	Acredora	Registro
8.2.1.1.001.100.13000	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.13200	PRIMAS DE VACACIONES, DOMINICAL Y GRATIFICACION DE FIN DE	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.13201	PRIMA VACACIONAL	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.13201.1	PRIMA VACACIONAL G. Corriente	Acredora	Registro
8.2.1.1.001.100.13202	GRATIFICACIÓN FIN DE AÑO	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.13202.1	GRATIFICACIÓN FIN DE AÑO G. Corriente	Acredora	Registro
8.2.1.1.001.100.14000	SEGURIDAD SOCIAL	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.14400	APORTACIONES PARA SEGUROS	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.14404	OTROS SEGUROS DE CARÁCTER LABORAL O ECONOMICOS	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.14404.1	OTROS SEGUROS DE CARÁCTER LABORAL O ECONOMICOS G. Corriente	Acredora	Registro
8.2.1.1.001.100.20000	MATERIALES Y SUMINISTROS	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.21000	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.21100	MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.21101	MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.21101.1	MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA G. Corriente	Acredora	Registro
8.2.1.1.001.100.21200	MATERIALES Y UTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCION	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.21201	MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.21201.1	MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN G. Corriente	Acredora	Registro
8.2.1.1.001.100.21300	MATERIAL ESTADISTICO Y GEOGRAFICO	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.21301	MATERIAL ESTADISTICO Y GEOGRAFICO	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.21301.1	MATERIAL ESTADISTICO Y GEOGRAFICO G. Corriente	Acredora	Registro
8.2.1.1.001.100.21400	MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGIAS DE LA	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.21401	MATERIALES Y UTILES PARA EL PROCESAMIENTO DE EQUIPOS Y BIENES INFORMATICOS	Acredora	Acumulativa
8.2.1.1.001.100.21401.1	MATERIALES Y UTILES PARA EL PROCESAMIENTO DE EQUIPOS Y BIENES INFORMATICOS G. Corriente	Acredora	Registro
8.2.1.1.001.100.21500	MATERIAL IMPRESO E INFORMACION DIGITAL	Acredora	Acumulativa

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

FIDEICOMISO OPERADOR DEL PARQUE INDUSTRIAL DE NOGALES

Capítulo Cuentas

- 1000 Cuentas de Activo
- 2000 Cuentas de Pasivo
- 3000 Cuentas de Hacienda Pública/Patrimonio
- 4000 Cuentas de Ingresos y Otros Beneficios
- 5000 Cuentas de Gastos y Otras Pérdidas
- 6000 Cuentas de Cierre Contable
- 7000 Cuentas de Orden Contables
- 8000 Cuentas de Orden Presupuestales
- 9000 Cuentas de Cierre Presupuestario

GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	TÍTULO	NATURALEZA
Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	1111	Efectivo	Deudora
MOVIMIENTOS					
No.	CARGO	No.	ABONO		
	DURANTE EL EJERCICIO		DURANTE EL EJERCICIO		
1	Por los pagos efectuados en Gasto Operativo Menor	1	De todas las salidas de efectivo, por pagos realizados a terceros o salidas por depósitos a los bancos.		
2	Por los pagos e ingresos recibidos en el Gasto Operativo Menor.	2	Por el faltante de efectivo según arqueo de Gasto Operativo Menor.		
3	Por el sobrante en efectivo según arqueo de Gasto Operativo Menor.				
4	Por la entrega inicial del fondo fijo de Gasto Operativo Menor.				
			AL FINAL DEL EJERCICIO		
		3	Por el traspaso del fondo fijo al cierre del ejercicio a la cuenta de bancos.		
		4	Por la cancelación de fondo fijo a funcionarios por entrega a recepción.		
SU SALDO REPRESENTA					
La existencia de efectivo en Gasto Operativo Mejor (billetes, monedas, cheques recibidos, giros bancarios); asimismo los importes de los fondos fijos de Gasto Operativo Menor autorizados y entregados.					
OBSERVACIONES					

GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	TÍTULO	NATURALEZA
Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	1112	Bancos / Tesorería	Deudora
MOVIMIENTOS					
No.	CARGO		No.	ABONO	
	DURANTE EL EJERCICIO			DURANTE EL EJERCICIO	
1	Por los depósitos efectuados en cuentas bancarias.		1	Por los cheques expedidos.	
2	Por los rendimientos generados en cuentas bancarias.		2	Por las transferencias autorizadas, (Banca Electrónica).	
3	Por las transferencias autorizadas a Instituciones Bancarias (Banca Electrónica).		3	Por los cargos del banco por concepto de devolución de depósitos de cheques no procedentes, comisiones, manejo de cuenta, etc.	
SU SALDO REPRESENTA					
El efectivo disponible depositado en Instituciones Bancarias a una fecha.					
OBSERVACIONES					

GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	TÍTULO	NATURALEZA
Activo	Activo Circulante	Derecho a recibir efectivo y equivalentes	1123	Deudores por Cobrar a Corto Plazo	Deudora
MOVIMIENTOS					
No.	CARGO		No.	ABONO	
	DURANTE EL EJERCICIO			DURANTE EL EJERCICIO	
1	Por los importes de los adeudos, derivados de operaciones diversas.		1	Por los pagos parciales o totales que a cuenta o en liquidación, efectúen los deudores.	
2	Por los gastos a comprobar.		2	Por la comprobación parcial o total de los anticipos para gastos; las autorizaciones de pago se considerarán comprobadas hasta el momento en que la Dirección General de Planeación y Gasto Público autorice la aplicación correspondiente.	
			3	Por los remanentes de los anticipos para gastos a comprobar.	
			4	Por el importe de las cuentas que determinen incobrables, previa autorización.	
SU SALDO REPRESENTA					
El importe de los adeudos y anticipos para gastos pendientes de cobrar y comprobar.					
OBSERVACIONES					

GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	TÍTULO	NATURALEZA
Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
MOVIMIENTOS					
No.	CARGO		No.	ABONO	
1	DURANTE EL EJERCICIO Por el pago neto de los sueldos y salarios.		1	DURANTE EL EJERCICIO Por el importe neto de los sueldos y salarios devengados.	
2	Registro de los cheques cancelados por concepto de sueldos y salarios por pagar.				
SU SALDO REPRESENTA					
El importe neto de los sueldos y salarios devengados pendientes de cobro por los interesados.					
OBSERVACIONES					

GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	TÍTULO	NATURALEZA
Pasivo	Pasivo Circulante	Otros Pasivos a Corto Plazo	2199	Otros Pasivos Circulantes	Acreedora
MOVIMIENTOS					
No.	CARGO		No.	ABONO	
1	DURANTE EL EJERCICIO Por los pagos a cuenta o liquidación realizados por los clientes, de las ventas de bienes a plazos.		1	DURANTE EL EJERCICIO Por el importe de los contratos de ventas de bienes a plazos, pendientes de devengar.	
2	Por el entero del monto correspondiente al Gobierno Federal por el cobro de las multas Federales.		2	Por el monto que resulte de aplicar el porcentaje establecido en el convenio de cobro de las multas Federales.	
SU SALDO REPRESENTA					
El importe pendiente de recibir por el arrendamiento de naves industriales y/o depósitos de garantía de cumplimiento.					
OBSERVACIONES					

GUÍA CONTABILIZADORA

FIDEICOMISO OPERADOR DEL PARQUE INDUSTRIAL DE NOGALES

Nómina

Bancos e Inversiones Financieras Obras y

Acciones

Pago de Transferencias a Organismos Auxiliares Gastos a

Comprobar

Contaduría General Gubernamental, Registro de Gastos a Comprobar Registro de las Unidades Ejecutoras del Gasto, Gastos a Comprobar Transferencias de

Recursos para el Subsidio de los SEIEM

Registro de Agua en Bloque (CAEM)

Financiamiento Bancario, de Proveedores o Contratistas Participaciones a los Municipios

Transferencia de Recursos para el Subsidio de la UAEM Donaciones

Registro de Seguros y Fianzas y Pago de Deducible

Fideicomiso Público Constituido por las Dependencias o Entidades (Registro por el Fideicomitente)

Fideicomiso Privado cuando no es Susceptible de Recuperación (Registro por el Fideicomitente) Robo de Fondos Públicos

Fideicomisos por Reestructura de la Deuda Pública Registro de los

Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores Incentivos Fiscales a

Municipios

Recepción, Transferencia y Ejercicio de Recursos del Fondo Metropolitano

Unidades Ejecutoras del Gasto (Sector Central) Registro por Desconcentración del Gasto Contaduría General Gubernamental, Registro por Desconcentración del Gasto

Registro del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE) FAM

Depreciación Acumulada del Activo Fijo Cierre de

Cuentas de Ingresos y Gastos Cierre de Cuentas

Patrimoniales Ingresos de Gestión

Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones

GUÍA CONTABILIZADORA

BANCOS E INVERSIONES FINANCIERAS							
OPERACIONES		DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
No	CONCEPTO			CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Registro de los Recursos captados por Ingresos	Resumen diario de ingresos, FUP y recibo de ingresos	Frecuente	1112 ó 1111	4100 ó 4200 ó 4151 2117	8120 8140	8140 8150
2	Registro de los traspasos entre bancos	Spei	Frecuente	1112	1112		
3	Registro de depósitos en inversiones a plazo	Aviso de depósito en inversión, Resumen diario de movimientos bancarios	Frecuente	1121	1112		
4	Registro por el retiro de los recursos depositados en inversiones a plazo e intereses generados por inversiones	Estado de Cuenta e Informe de Inversiones	Frecuente	1112	1121 4151	8120 8140	8140 8150
5	Registro de comisiones bancarias	Estado de Cuenta	Frecuente	5100	1112	8241 8251 8271	8221 8241 8251
6	Por el pago de cheques o transferencia de recursos	Copias de cheques, y Estados de Cuenta bancarios, Spei	Frecuente	2112 2113 2115 2117 2119 ó 5100 ó 5200 ó 5300 ó 5400 ó 5600 ó 5700	1112 1112	8241 8251 8271 ó 8242 8252 8272 ó 8243 8253 8273 ó 8244 8254 8274 ó 8245 8255 8275 ó 8246 8256 8276	8221 8241 8251 ó 8222 8242 8252 8252 ó 8223 8243 8253 8253 ó 8224 8274 8254 8254 ó 8225 8245 8255 ó 8226 8246 8256
7	Registro por la devolución de cheques por ingresos captados	Cheque original, ficha de cargo, Estado de Cuenta	Eventual	1122	1112		

GUÍA CONTABILIZADORA

REGISTRO DE LOS ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES							
OPERACIONES		DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
No	CONCEPTO			CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Al cierre del ejercicio se deberá crear el pasivo por el saldo de los gastos pendientes de pago	Oficio, copias de CFDI, pedido o requisición, contrato	Eventual	5100 ó 5200 ó 5300 ó 5400 ó 5600 ó 5700 ó 1123	2111 ó 2112 ó 2113 ó 2114 ó 2115 ó 2116 ó 2119	8241 8251 ó 8242 8252 ó 8243 8253 ó 8244 8254 ó 8245 8255 ó 8246 8256	8221 8241 ó 8222 8242 ó 8223 8243 ó 8224 8244 ó 8225 8245 ó 8226 8246
2	Registro del ingreso en función del pasivo generado como resultado de erogaciones devengadas en el ejercicio fiscal pero que quedan pendientes por liquidar al cierre del mismo	Copias de CFDI, pedido, requisición, contrato, oficio	Eventual			8120 8140	8140 8150
3	Se deberá incorporar dentro del presupuesto autorizado de ingresos en función del monto de los adeudos y considerarse dentro de lo establecido en el Artículo 1 de la Ley de Ingresos del Estado de México Se registra al inicio del ejercicio el presupuesto autorizado de ingresos	Oficio de Autorización	Eventual			8110	8120
EN EL EJERCICIO EN EL QUE SE PAGA EL ADEUDO							
4	Se deberá incorporar dentro del presupuesto autorizado de egresos en función del monto de los adeudos en el capítulo 9000	Oficio de Autorización	Eventual			8224	8214

GUÍA CONTABILIZADORA

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL ACTIVO FIJO							
OPERACIONES		DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
No.	CONCEPTO			CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el registro de la depreciación mensual de los bienes muebles, por los incrementos efectuados a la depreciación, por ajustes y reclasificaciones determinados en la revisión de los cálculos mensuales		Frecuente	5500	1261 ó 1262 ó 1263		
2	Por las disminuciones efectuadas a la depreciación, por ajustes y reclasificaciones determinadas en la revisión de los cálculos mensuales, por la depreciación acumulada de aquellos bienes totalmente depreciados y se determine que tienen vida útil, por la depreciación acumulada de los bienes muebles vendidos, donados, transferidos o dados de baja		Frecuente	1261 ó 1262 ó 1263	5500		

Nota: Las tasas de depreciación deben ser las publicadas en el presente Manual.

INGRESOS DE GESTIÓN							
OPERACIONES		DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
No.	CONCEPTO			CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	IMPUESTOS						
1	Por el devengado y la recaudación de los impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos de los Ingresos Estatales	Resumen mensual acumulado de los ingresos recaudados, Recibo oficial de Caja General y Formato Universal de Pago	Frecuente	1112	4112 4113 4115 4117 4119 4131 4143 4144 4151 4162 4163 4164 4168 4169	8120 8140	8140 8150
2	Por el devengado y recaudado de los Impuestos, aprovechamientos Federales	Resumen mensual acumulado de los ingresos recaudados, Recibo oficial de Caja General y Formato Universal de Pago	Frecuente	1112	2119		

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS CONTABLES, PRESUPUESTARIOS Y PROGRAMÁTICOS

Estados e Información Contable

- Estado de Situación Financiera:** El Estado de Situación Financiera tiene por propósito mostrar información relativa a los recursos y obligaciones de un ente público, a una fecha determinada. Se estructura en Activos, Pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio. Los activos están ordenados de acuerdo con su disponibilidad en circulantes y no circulantes revelando sus restricciones y, los pasivos, por su exigibilidad igualmente en circulantes y no circulantes, de esta manera se revelan las restricciones a las que el ente público está sujeto, así como sus riesgos financieros.

Nombre del Ente Público					
Estado de Situación Financiera					
Al XXXX					
(Pesos)					
ACTIVO	<u>20XN</u>	<u>20XN-1</u>	PASIVO	<u>20XN</u>	<u>20XN-1</u>
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			Otros Pasivos a Corto Plazo		
Otros Activos Circulantes			Total de Pasivos Circulantes		
Total de Activos Circulantes					
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo			Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso			Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Bienes Muebles			Total de Pasivos No Circulantes		
Activos Diferidos			Total del Pasivo		
Otros Activos No Circulantes					
Total de Activos No Circulantes			HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Total del Activo			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
			Aportaciones		
			Donaciones de Capital		
			Hacienda Pública /Patrimonio Generado		
			Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		
			Resultados de Ejercicios Anteriores		
			Total Hacienda Pública/Patrimonio		

Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio

- 2. Estado de Actividades:** La finalidad del Estado de Actividades es informar el monto del cambio total en la Hacienda Pública/Patrimonio generado(a) durante un período y proporcionar información relevante 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 los gastos y otras pérdidas del ente durante un período determinado, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro (resultado) del ejercicio.

Nombre del Ente Público				
Estado de Actividades				
Del XXXX al XXXX				
(Pesos)				
	<u>20XN</u>	<u>20XN-1</u>	<u>20XN</u>	<u>20XN-1</u>
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
Ingresos de Gestión			Gastos de Funcionamiento	
Impuestos			Servicios Personales	
Contribuciones de Mejoras			Materiales y Suministros	
Derechos			Servicios Generales	
Productos				
Aprovechamientos			Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios			Transferencias al Resto del Sector Público	
			Subsidios y Subvenciones	
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones			Ayudas Sociales	
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones			Pensiones y Jubilaciones	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones			Transferencias a la Seguridad Social	
			Donativos	
Otros Ingresos y Beneficios			Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	
Otros Ingresos y Beneficios Varios			Intereses de la Deuda Pública	
			Comisiones de la Deuda Pública	
Total de Ingresos y Otros Beneficios			Gastos de la Deuda Pública	
			Costo por Coberturas	
			Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	
			Otros Gastos	

Total de Gastos y Otras Pérdidas
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

Estados e Informes Presupuestarios

1. **Estado Analítico de Ingresos:** Su finalidad es conocer en forma periódica y confiable el comportamiento de los ingresos públicos. A continuación, se presenta el modelo de Estado Analítico de Ingresos, considerando el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el CONAC, y las etapas del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado señaladas en la LGCG, así como el avance registrado en las cuentas de orden presupuestarias, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporte, observando la siguiente apertura mínima:

Nombre del Ente Público Estado Analítico de Ingresos Del XXXX al XXXX (Pesos)						
Rubro de Ingresos	Estimado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Recaudado	Diferencia
	(1)	(2)	(3 = 1 + 2)	(4)	(5)	(6 = 5 - 1)
Impuestos						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos						
Aprovechamientos						
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos						
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos de Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones						
Ingresos Derivados de Financiamientos						
Totales						

2. **Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos:** Su finalidad es realizar periódicamente el seguimiento del ejercicio de los egresos presupuestarios. A continuación, se presenta el modelo de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos considerando el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC y las etapas del gasto aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado señaladas en la LGCG, así como el avance registrado en las cuentas de orden presupuestarias, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporte, observando la siguiente apertura mínima:

Nombre del Ente Público Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo) Del XXXX al XXXX (Pesos)						
Capítulo del Gasto	Egresos					
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)
Servicios Personales						
Materiales y Suministros						
Servicios Generales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles						
Inversión Pública						
Deuda Pública						

Totales						
---------	--	--	--	--	--	--

MATRICES DE CONVERSIÓN

Aspectos Generales

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

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

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

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

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.

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 naturaleza y características.

En general, y en concordancia con lo ya expresado, las matrices de conversión del Sistema de

Contabilidad son los instrumentos que permiten generar automáticamente los asientos contables de partida doble, en forma relacionado 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 cargos y abonos- 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 del Gasto, Clasificador por Tipo de Gasto, Plan de Cuentas, el momento contable, el evento (el hecho, proceso, etc.) que se registra, los medios de percepción y pago, entre otros.

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 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.

<i>Objeto del Gasto</i>	<i>Tipo de Gasto</i>	<i>Datos Complementarios</i>	<i>Cuenta Contable de</i>	
			<i>Cargo</i>	<i>Abono</i>

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 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.

<i>Objeto del Gasto</i>	<i>Medio de Pago</i>	<i>Moneda</i>	<i>Cuenta Contable de</i>	
			<i>Cargo</i>	<i>Abono</i>

**MATRIZ DE GASTOS DEVENGADOS
FIDEICOMISO OPERADOR DEL PARQUE INDUSTRIAL DE NOGALES
SONORA**

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta de Cargo	Abono	Cuenta de Abono
111	Dietas	1		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1.1	Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP
112	Haberes	1		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1.1	Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP
112	Haberes	2		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1.1	Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP
113	Sueldos base al personal permanente	1		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1.1	Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP
113	Sueldos base al personal permanente	2		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1.1	Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP
114	Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero	1		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1.1	Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP
114	Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero	2		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1.1	Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP
121	Honorarios asimilables a salarios	1		5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1.2	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP
121	Honorarios asimilables a salarios	2		5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1.2	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP

122	Sueldos base al personal eventual	1	5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1.2	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP
122	Sueldos base al personal eventual	2	5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1.2	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP
123	Retribuciones por servicios de carácter social	1	5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1.2	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP
123	Retribuciones por servicios de carácter social	2	5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1.2	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP
124	Retribución a los representantes de los trabajadores y de los patrones en la Junta de Conciliación y Arbitraje	1	5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1.2	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP
124	Retribución a los representantes de los trabajadores y de los patrones en la Junta de Conciliación y Arbitraje	2	5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1.2	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP
131	Primas por años de servicios efectivos prestados	1	5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP
131	Primas por años de servicios efectivos prestados	2	5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP
132	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1	5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta de Cargo	Abono	Cuenta de Abono
132	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	2		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP
133	Horas extraordinarias	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP
133	Horas extraordinarias	2		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP
134	Compensaciones	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP
134	Compensaciones	2		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP
135	Sobrehaberes	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP
135	Sobrehaberes	2		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP
136	Asignaciones de técnico, de mando, por comisión, de vuelo y de técnico especial	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP
136	Asignaciones de técnico, de mando, por comisión, de vuelo y de técnico especial	2		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP
137	Honorarios especiales	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP
137	Honorarios especiales	2		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP
138	Participaciones por vigilancia en el cumplimiento de las leyes y custodia de valores	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP
138	Participaciones por vigilancia en el cumplimiento de las leyes y custodia de valores	2		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP
141	Aportaciones de seguridad social	1		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1.4	Seguridad Social y Seguros por pagar a CP
141	Aportaciones de seguridad social	2		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1.4	Seguridad Social y Seguros por pagar a CP
142	Aportaciones a fondos de vivienda	1		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1.4	Seguridad Social y Seguros por pagar a CP
142	Aportaciones a fondos de vivienda	2		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1.4	Seguridad Social y Seguros por pagar a CP
143	Aportaciones al sistema para el retiro	1		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1.4	Seguridad Social y Seguros por pagar a CP

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta de Cargo	Abono	Cuenta de Abono
143	Aportaciones al sistema para el retiro	2		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1.4	Seguridad Social y Seguros por pagar a CP
144	Aportaciones para seguros	1		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1.4	Seguridad Social y Seguros por pagar a CP
144	Aportaciones para seguros	2		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1.4	Seguridad Social y Seguros por pagar a CP
151	Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	1		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP
151	Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	2		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP
152	Indemnizaciones	1		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP
152	Indemnizaciones	2		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP
153	Prestaciones y haberes de retiro	1		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP
153	Prestaciones y haberes de retiro	2		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP
154	Prestaciones contractuales	1		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP
154	Prestaciones contractuales	2		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP
155	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	1		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP
155	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	2		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP
159	Otras prestaciones sociales y económicas	1		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP
159	Otras prestaciones sociales y económicas	2		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP
171	Estímulos	1		5.1.1.6	Pago de estímulos a servidores públicos	2.1.1.1.6	Estímulos a servidores públicos por pagar a CP
171	Estímulos	2		5.1.1.6	Pago de estímulos a servidores públicos	2.1.1.1.6	Estímulos a servidores públicos por pagar a CP
172	Recompensas	1		5.1.1.6	Pago de estímulos a servidores públicos	2.1.1.1.6	Estímulos a servidores públicos por pagar a CP