

MANUAL DE CONTABILIDAD CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

MANUAL DE CONTABILIDAD CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

Contenido

| | |
|---|-----|
| I.- PRESENTACIÓN..... | 3 |
| II.- MARCO LEGAL | 4 |
| III.- POSTULADOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL..... | 5 |
| IV.- NORMATIVIDAD DE REGISTRO:..... | 10 |
| V.- PLAN DE CUENTAS (Lista de Cuentas) | 18 |
| VI.- INSTRUCTIVO DEL MANEJO DE CUENTAS | 53 |
| VII.- GUÍA CONTABILIZADORA | 342 |
| VIII.- MATRIZ DE CONVERSIÓN | 394 |
| IX.- MODELOS DE ASIENTOS | 422 |
| X.- NORMAS Y METODOLOGÍA PARA LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS Y CARACTERÍSTICAS DE SUS NOTAS | 495 |
| XI.- LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA | 530 |

| Manual de Contabilidad Gubernamental | |
|--|---------------------------|
| Elaboró.- C.P. José Juan Cavazos Colunga | Publicación.- 02 |
| Autorizó.- C.P. Nancy Marlene Palau Garza | Fecha.- Julio 2018 |

I.- PRESENTACIÓN

Con la reforma constitucional del año 2008, se publica el decreto que adiciona la fracción XXVIII al artículo 73 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, donde se faculta al Congreso para expedir leyes en materia de contabilidad gubernamental que dirijan la contabilidad pública y la presentación homogénea de información financiera, de ingresos y egresos, así como patrimonial, para la Federación, los estados, los municipios, el Distrito Federal y los órganos políticos administrativos de sus demarcaciones territoriales (ahora Ciudad de México), a fin de garantizar su armonización a nivel nacional, posterior a ello se sentaron las bases para armonizar contable, presupuestal y financieramente los entes públicos de los tres órdenes de gobierno a través de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en adelante Ley de Contabilidad, la cual fue publicada el 31 de diciembre de ese mismo año.

En ella se establece la creación del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), responsable de emitir las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que deben aplicar los entes públicos, la cual esta representada por el Secretario Técnico, Titular de la Unidad Administrativa en materia de contabilidad gubernamental de la Secretaría de Hacienda.

También se establece en la Ley de Contabilidad la intervención de un Comité Consultivo, que entre sus funciones está la de proponer al Secretario Técnico la creación o modificación de normas contables y emisión de información financiera, es decir, CONAC, el Secretario Técnico y el Comité Consultivo, con sus diferentes atributos, son los responsables de crear la estructura básica para concretar los requerimientos de la Ley de Contabilidad.

El Manual de Contabilidad Gubernamental de la Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León constituye la base normativa mínima del nuevo modelo de Contabilidad Gubernamental, se emite para dar cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 20 de la Ley de Contabilidad, considerando los elementos solicitados por el Secretario Técnico en el acuerdo de Manual de Contabilidad publicado por CONAC el pasado 22 de noviembre de 2010, mas sus respectivas actualizaciones.

El objetivo del presente Manual es proporcionar una herramienta a los diferentes usuarios del mismo, mostrando los conceptos básicos, los elementos que lo integran y las bases técnicas y metodológicas en que debe sustentarse, de tal manera que se pueda generar información con criterios uniformes y homogéneos, encuadrados en la Ley de Contabilidad, en el marco conceptual, en los postulados básicos y en las características técnicas del sistema ya aprobadas por el CONAC

El **Manual de Contabilidad Gubernamental** contiene un listado de cuentas, elemento básico que agrupa un conjunto de conceptos homogéneos, cuya ordenación facilita distinguir y formar agrupaciones generales y de orden particular. El Manual también contiene un instructivo para el

MANUAL DE CONTABILIDAD CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN



manejo de las cuentas, la guía contabilizadora y los modelos de asiento; el primero detalla los distintos conceptos de cargo y abono por los que cada cuenta deberá ser afectada, indicando el número respectivo, su denominación, clasificación y naturaleza, así como también la representatividad del saldo; la guía contabilizadora contiene la descripción detallada de las principales operaciones, menciona los documentos fuente que respalda cada operación, señala la periodicidad durante un ejercicio e incluye las cuentas a afectar tanto contable como presupuestal; la matriz de conversión, que es la que permite la vinculación del ejercicio presupuestario con la contabilidad patrimonial, de tal manera que sea posible obtener resultados que permitan emitir la información presupuestaria correspondiente en sus diferentes momentos contables como lo señala la normatividad misma que está contenida en el sistema de contabilidad y los modelos de asientos, son un resumen de las principales transacciones y eventos que se llevan a cabo en el organismo, mismos que sirven de apoyo al lector para reconocer las principales pólizas de diario, ingresos y egresos. En la parte final se presenta la estructura de los estados financieros y presupuestales básicos, y los anexos requeridos por la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, así como las características de las notas a los estados financieros.

II.- MARCO LEGAL

A continuación se enlistan los ordenamientos que le aplica a Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León

Marco Jurídico Federal

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios
- Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal
- Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción
- Ley General de Responsabilidades Administrativas

Marco Jurídico Estatal

- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León
- Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nuevo León
- Ley Orgánica de la Administración Pública para el Estado de Nuevo León
- Ley de la Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuvo León
- Ley Estatal de Planeación del Estado de Nuevo León
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León
- Ley de Coordinación Hacendaria del Estado de Nuevo León

MANUAL DE CONTABILIDAD CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN



- Ley de Hacienda del Estado de Nuevo León
- Ley de Ingresos del Estado de Nuevo León
- Ley de Egresos del Estado de Nuevo León
- Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León
- Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Código Fiscal del Estado de Nuevo León
- Código de ética de los servidores de la Administración Pública del Estado de Nuevo León
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información del Estado de Nuevo León
- Ley del Sistema Estatal Anticorrupción para el Estado de Nuevo León
- Ley de Administración Financiera para el Estado de Nuevo León

III.- 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 el 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 (Ley de Contabilidad), 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 ECONOMICA

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).

Explicación del postulado básico

- a) El SCG estará estructurado de tal manera que permita la captación de la esencia económica en la delimitación y operación del ente público, apegándose a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
- b) Al reflejar la situación económica contable de las transacciones, se genera la información que proporciona los elementos necesarios para una adecuada toma de decisiones.

2) ENTES PUBLICOS

MANUAL DE CONTABILIDAD CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

Los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas; los entes autónomos de la Federación y de las entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales.

Explicación del postulado básico

El ente público es establecido por un marco normativo específico, el cual determina sus objetivos, su ámbito de acción y sus limitaciones; con atribuciones para asumir derechos y contraer obligaciones.

3) EXISTENCIA PERMANENTE

La actividad del ente público se establece por tiempo indefinido, salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario.

Explicación del postulado básico

El sistema contable del ente público se establece considerando que el periodo de vida del mismo es indefinido.

4) REVELACION SUFICIENTE

Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público.

Explicación del postulado básico

a) Como información financiera se considera la contable y presupuestaria y se presentará en estados financieros, reportes e informes acompañándose, en su caso, de las notas explicativas y de la información necesaria que sea representativa de la situación del ente público a una fecha establecida.

b) Los estados financieros y presupuestarios con sus notas forman una unidad inseparable, por tanto, deben presentarse conjuntamente en todos los casos para una adecuada evaluación cuantitativa cumpliendo con las características de objetividad, verificabilidad y representatividad.

5) IMPORTANCIA RELATIVA

La información debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente.

Explicación del postulado básico

La información financiera tiene importancia relativa si existe el riesgo de que su omisión o presentación errónea afecte la percepción de los usuarios en relación con la rendición de cuentas, la fiscalización y la toma de decisiones.

6) REGISTRO E INTEGRACION 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 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.

Explicación del postulado básico

- a) El Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) debe considerar cuentas de orden, para el registro del ingreso y el egreso, a fin de proporcionar información presupuestaria que permita evaluar los resultados obtenidos respecto de los presupuestos autorizados;
- b) El SCG debe identificar la vinculación entre las cuentas de orden y las de balance o resultados;
- c) La contabilización de los presupuestos deben seguir la metodología y registros equilibrados o igualados, representando las etapas presupuestarias de las transacciones a través de cuentas de orden del ingreso y del egreso; así como su efecto en la posición financiera y en los resultados;
- d) El SCG debe permitir identificar de forma individual y agregada el registro de las operaciones en las cuentas de orden, de balance y de resultados correspondientes; así como generar registros a diferentes niveles de agrupación;
- e) La clasificación de los egresos presupuestarios será al menos la siguiente: administrativa, conforme al Decreto del Presupuesto de Egresos, que es la que permite identificar quién gasta; funcional y programática, que indica para qué se gasta; y económica y por objeto del gasto que identifica en qué se gasta.
- f) La integración presupuestaria se realizará sumando la información presupuestaria de entes independientes para presentar un solo informe.

7) CONSOLIDACION DE LA INFORMACION 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.

Explicación del postulado básico

- a) Para los entes públicos la consolidación se lleva a cabo sumando aritméticamente la información patrimonial que se genera de la contabilidad del ente público, en los sistemas de registro que conforman el SCG, considerando los efectos de eliminación de aquellas operaciones que dupliquen su efecto.
- b) Corresponde a la instancia normativa a nivel federal, entidades federativas o municipal, respectivamente, determinar la consolidación de las cuentas, así como de la información de los entes públicos y órganos sujetos a ésta, de acuerdo con los lineamientos que dicte el CONAC.

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.

Explicación del postulado básico

- a) Debe entenderse por realizado el ingreso derivado de contribuciones y participaciones cuando exista jurídicamente el derecho de cobro;
- b) Los gastos se consideran devengados desde el momento que se formalizan las transacciones, mediante la recepción de los servicios o bienes a satisfacción, independientemente de la fecha de pago.

Periodo Contable

- a) La vida del ente público se divide en períodos uniformes de un año calendario, para efectos de conocer en forma periódica la situación financiera a través del registro de sus operaciones y rendición de cuentas;
- b) En lo que se refiere a la contabilidad gubernamental, el periodo relativo es de un año calendario, que comprende a partir del 1 de enero hasta el 31 de diciembre, y está directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos;
- c) La necesidad de conocer los resultados de las operaciones y la situación financiera del ente público, hace indispensable dividir la vida continua del mismo en períodos uniformes permitiendo su comparabilidad;
- d) En caso de que algún ente público inicie sus operaciones en el transcurso del año, el primer ejercicio contable abarcará a partir del inicio de éstas y hasta el 31 de diciembre; tratándose de entes públicos que dejen de existir durante el ejercicio, concluirán sus operaciones en esa fecha, e incluirán los resultados obtenidos en la cuenta pública anual correspondiente
- e) Para efectos de evaluación y seguimiento de la gestión financiera, así como de la emisión de estados financieros para fines específicos se podrán presentar informes contables por períodos distintos, sin que esto signifique la ejecución de un cierre.

9) VALUACION

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.

Explicación del Postulado Básico

- a) El costo histórico de las operaciones corresponde al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria, o bien a su valor estimado o de avalúo en caso de ser producto de una donación, expropiación, adjudicación o dación en pago;
- b) La información reflejada en los estados financieros deberá ser revaluada aplicando los métodos y lineamientos que para tal efecto emita el CONAC.

10) DUALIDAD ECONOMICA

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.

Explicación del Postulado Básico

- a) Los activos representan recursos que fueron asignados y capitalizados por el ente público, en tanto que los pasivos y el patrimonio representan los financiamientos y los activos netos, respectivamente;
- b) Las fuentes de los recursos están reconocidas dentro de los conceptos de la Ley de Ingresos.

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.

Explicación del postulado básico

- a) Las políticas, métodos de cuantificación, procedimientos contables y ordenamientos normativos, deberán ser acordes para cumplir con lo dispuesto en la Ley de Contabilidad, con la finalidad de reflejar de una mejor forma, la sustancia económica de las operaciones realizadas por el ente público, debiendo aplicarse de manera uniforme a lo largo del tiempo;
- b) Cuando por la emisión de una nueva norma, cambie el procedimiento de cuantificación, las políticas contables, los procedimientos de registro y la presentación de la información financiera que afecte la comparabilidad de la información, se deberá revelar claramente en los estados financieros el motivo, justificación y efecto;
- c) Los estados financieros correspondientes a cada ejercicio seguirán los mismos criterios y métodos de valuación utilizados en ejercicios precedentes, salvo cambios en el modelo contable de aplicación general;
- d) La observancia de este postulado no imposibilita el cambio en la aplicación de reglas, lineamientos, métodos de cuantificación y procedimientos contables; sólo se exige, que cuando se efectúe una modificación que afecte la comparabilidad de la información, se deberá revelar claramente en los estados financieros: su motivo, justificación y efecto, con el fin de fortalecer la utilidad de la información. También, obliga al ente público a mostrar su situación financiera y resultados aplicando bases técnicas y jurídicas consistentes, que permitan la comparación con ella misma sobre la información de otros períodos y conocer su posición relativa con otros entes económicos similares.

IV.- NORMATIVIDAD DE REGISTRO:

La información contable armonizada genera el Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades, el Estado de Flujo de Efectivo, el Estado de Variaciones en la Hacienda Pública, el Estado Analítico del Activo, el Estado de Cambios en la Situación Financiera y las Notas a los Estados Financieros.

La información presupuestaria genera: el Estado analítico de Ingresos y el Estado analítico del ejercicio del presupuesto de Egresos, del que se deriva la clasificación Administrativa, Económica y por Objeto del Gasto, Funcional y Programática.

A partir del ejercicio 2017, se da cumplimiento a los anexos de Ley de Disciplina Financiera.

SISTEMA CONTABLE:

El Organismo opera desde el 1 de enero de 2015 con el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.net) de INDETEC.

El diseño conceptual del sistema está integrado en la contabilidad como sigue:

- a Control Presupuestal
- b Egresos
- c Adquisiciones/Compras
- d Tesorería
- e Estados Financieros
- f Ingresos
- g Seguridad

El Sistema de Contabilidad Gubernamental SAACG.net, cumple con los requerimientos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, administrando Ejercicios y Periodos, con los siguientes módulos y características:

- ✓ Módulo de Contabilidad (Pólizas)
- ✓ Módulo de Catálogos (Configuración de Plan de Cuentas, Clasificadores Presupuestales y Otros Catálogos)
- ✓ Módulo de Presupuestos (Presupuesto Aprobado de Egresos, Presupuesto Modificado de Egresos, Presupuesto Estimado de Ingresos y Presupuesto Modificado de Ingresos)
- ✓ Módulo de Egresos (Registro y control de Momentos Contables de Comprometido, Devengado, Ejercido, Pagado, Pago Directo)
- ✓ Módulo de Ingresos (Ingreso Devengado e Ingreso Recaudado)
- ✓ Módulo de Compras (Órdenes de Compra, Recepciones de Compra)
- ✓ Módulo de Tesorería (Órdenes de Pago, Aplicaciones de Pago, Aplicaciones de Pago Directo, Control de Proveedores)

MANUAL DE CONTABILIDAD CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN



- ✓ Módulo de Estados Financieros (Balanza de Comprobación, Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Variaciones en la Hacienda Pública, Estado Analítico del Activo, Estado Analítico de Deuda y otros pasivos, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado analítico de Ingresos Presupuestales y el Estado del ejercicio del Presupuesto de Egresos, del que se deriva la clasificación Administrativa, Económica y por Objeto del Gasto y, Funcional y Programática, el Libro Diario y Mayor, Auxiliares de Cuentas, Listado de Pólizas y anexos de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, entre otros.
- ✓ Módulo de Seguridad (Administración y Control de Usuarios y Accesos)
- ✓ Módulo de Utilerías (Mantenimiento al Sistema)

BIENES MUEBLES E INMUEBLES:

Los bienes muebles e intangibles cuyo costo unitario de adquisición son menor a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA), se registran contablemente como un gasto y son sujetos a los controles administrativos adecuados para su salvaguarda.

Sin embargo, si por así requerirlo la administración, se podrán registrar como activos no circulantes aquellos bienes que por decisiones especiales así se decida para su mejor control administrativo.

Los bienes muebles e intangibles cuyo costo unitario de adquisición sea igual o superior a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA), se registrarán contablemente como un aumento en el activo no circulante y se deberán identificar en el control administrativo para efectos de conciliación contable. Excepto en el caso de intangibles, cuya licencia tenga vigencia menor a un año, caso en el cual se le dará el tratamiento de gasto del período.

VIDA ÚTIL:

Para vida útil de los bienes muebles e inmuebles se consideran como base los lineamientos publicados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en el Diario Oficial de la Federación del día 13 de diciembre de 2011 con el nombre de Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, las cuales señalan lo siguiente:

En el tema 6100 Revisión de la vida útil menciona que la vida útil debe revisarse periódicamente y, si las expectativas actuales varían significativamente de las estimaciones previas, deben ajustarse los cargos en los períodos que restan de vida útil.

Los activos con vida útil definida se depreciarán durante su vida útil.

La vida útil de un activo se define como el periodo durante el que se espera utilizar el activo por parte del ente público.

Es importante mencionar que adicionalmente se consideraron los siguientes aspectos, para la determinación de la vida útil de los activos:

- a) El uso que el organismo espera realizar del activo. El uso se estima por referencia a la capacidad o rendimiento físico esperado del activo, de acuerdo a un criterio prudencial en base a la experiencia.
- b) El deterioro natural esperado, que depende de factores operativos tales como el uso que se le dé al bien, el programa de reparaciones y mantenimiento del ente, así como el nivel de cuidado y mantenimiento mientras el activo no está dedicado a tareas productivas.

Atendiendo a la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo que señala: La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad esperada del activo. La política de gestión de activos de una entidad puede implicar la disposición de activos después de un tiempo específico de uso, o tras haber consumido una cierta proporción de beneficios económicos o potencial de servicio inherente al activo. Por lo tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un elemento de la Propiedad, planta y equipo es una cuestión de criterio, basada en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

VALOR DE DESECHO:

Es la mejor estimación del valor que tendrá el activo en la fecha en la que dejará de ser útil para el ente público. Esta fecha es la del fin de su vida útil, o la del fin de su vida económica y si no se puede determinar es igual a cero.

El organismo denominado, considera el valor de desecho de sus activos como cero, debido a que a la fecha no es posible determinar un importe diferente, por no contar con elementos suficientes para su valuación. Fundamentamos éste registro con base al inciso b de la regla 6 específica de registro y valoración del patrimonio.

Excepción: Se consideró conveniente realizar una valuación del patrimonio para que un tercero presente el valor de rescate y valor de desecho de cada uno de los bienes muebles del organismo en el ejercicio 2016, sin embargo, el objetivo de la administración es generar economías que permitan ahorros en el ejercicio de los recursos financieros por lo que ésta práctica solo se realizará cuando se considere estrictamente necesario.

COSTO DE ADQUISICIÓN:

Es el monto pagado de efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición.

VALOR DE VENTA DE LOS BIENES MUEBLES:

MANUAL DE CONTABILIDAD CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN



No se tiene como objetivo la realización de la venta de bienes muebles, sin embargo, para los bienes considerados inservibles, se dan de baja al valor neto en libros, y éstos son depositados en la Dirección de Patrimonio de Gobierno del Estado de Nuevo León.

DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN:

La depreciación y amortización es la distribución sistemática del costo de adquisición a lo largo de su vida útil, y se determina como sigue:

| |
|---|
| Costo de adquisición del activo depreciable o amortizable - Valor de deshecho |
| Vida útil |

A partir de las adquisiciones del ejercicio 2016 se calcula una vida útil estimada y porcentaje de depreciación en base a la experiencia y criterio que CODETUR tiene atendiendo a la vida útil proporcionada por el último estudio del servicio proporcionado por un perito valuador considerando un uso normal y adecuado de las mismas.

Cuando se realice la venta de un bien mueble o inmueble, se deberá afectar el costo histórico y la depreciación acumulada correspondiente, la diferencia entre el valor neto en libros y el precio de venta se registrará en la cuenta de utilidad o pérdida por venta de bienes muebles e inmuebles, según corresponda.

Para el caso de la baja de bienes derivada, entre otros, por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, ésta se registrará mediante abono a la cuenta de Activo no circulante que corresponda y un cargo a la cuenta **5518 Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro**. Lo anterior independientemente de los procedimientos administrativos que deban realizarse de acuerdo a la normatividad correspondiente.

El reconocimiento de las diferencias de valores que se obtengan como resultado de la conciliación física-contable de los bienes muebles, inmuebles e intangibles de los entes públicos, se reconocerán afectando las cuentas correspondientes al rubro 323* Revalúo y a la cuenta del grupo Activo No Circulante correspondiente.

Para el caso de alta derivada del resultado de la conciliación física-contable que se realice cada ejercicio de los bienes muebles, inmuebles e intangibles, se procederá a la investigación, documentación y registro correspondiente, en caso de ser un alta no registrada de ejercicios anteriores, las diferencias de inventarios se reconocerán afectando las cuentas correspondientes al rubro 3.2.5. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores.

Para que un bien sea capitalizable como un activo no circulante, deba reunir adicional a tener una vida útil mayor a un año, todos los elementos siguientes:

Un activo es un recurso controlado por un ente público, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundadamente beneficios futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicho ente público.

Elementos de la definición de activo:

- **Recurso controlado por un ente público**

Un activo es controlado por un ente público, cuando éste tiene el derecho de obtener para sí mismo, los beneficios futuros que derivan del activo y de regular el acceso de terceros a dichos beneficios. Todo activo es controlado por un ente público determinado, por lo que no puede ser controlado simultáneamente por otro ente público.

- **Identificado**

Un activo ha sido identificado cuando pueden determinarse los beneficios que generará al ente público.

Lo anterior se logra cuando el activo puede separarse para venderlo, rentarlo, intercambiarlo, licenciarlo, transferirlo o distribuir sus beneficios económicos.

- **Cuantificado en términos monetarios**

Un activo debe cuantificarse en términos monetarios confiablemente.

- **Beneficios futuros**

Se pueden presentar en dos formas: económicos o sociales.

A) Beneficios económicos

Representan el potencial de un activo para impactar favorablemente a los flujos de efectivo del ente público u otros equivalentes, ya sea de manera directa o indirecta.

B) Beneficios sociales

Representan el potencial de un activo para impactar favorablemente en su operación, apoyando al ente público en el servicio que otorga o en su beneficio para lograr la actividad para la que fue creada. Estos beneficios deben ser determinados a falta de beneficios económicos y básicamente en entes públicos con fines exclusivamente gubernamentales o sin fines de lucro.

- **Derivado de operaciones ocurridas en el pasado**

Todo activo debe reconocerse como consecuencia de operaciones que han ocurrido en el pasado; por lo tanto, aquéllas que se espera ocurran en el futuro, no deben reconocerse como un activo, pues no han afectado económicamente al ente público.

BIENES NO LOCALIZADOS:

Se procederá a la baja de los bienes y se realizarán los procedimientos administrativos correspondientes, notificándose a los órganos internos de control cuando:

- a) Como resultado de la realización de inventarios los bienes no sean localizados se efectuarán las investigaciones necesarias para su localización. Si una vez agotadas las

MANUAL DE CONTABILIDAD CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

investigaciones correspondientes los bienes no son encontrados, se efectuarán los trámites legales correspondientes.

- b) Si el bien se hubiere extraviado, robado o siniestrado, el ente público deberá levantar acta administrativa haciendo constar los hechos, así como cumplir los demás actos y formalidades establecidas en la legislación aplicable en cada caso.

INVENTARIO FÍSICO:

Es la verificación periódica de las existencias con que cuente el Organismo y se deberá realizar por lo menos una vez al año, preferentemente al cierre del ejercicio.

El resultado del levantamiento físico del inventario deberá coincidir con los saldos de las cuentas de activo correspondientes y sus auxiliares; asimismo, servir de base para integrar al cierre del ejercicio el Libro de Inventario y Balances.

INGRESOS PROPIOS:

Todo recurso que ingrese a Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León, derivado de las actividades propias del organismo, así como aquellas que se generen por actividades distintas al objetivo principal, tales como productos financieros, venta de bienes muebles e inmuebles, subsidios de ISPT, etc., deberán ser depositados en su respectiva cuenta bancaria.

APORTACIONES, TRANSFERENCIAS Y CONVENIOS:

Los importes recibidas por Gobierno del Estado de Nuevo León, por concepto de aportaciones federales o transferencias, o aquellos recibidos por organismos descentralizados para ejecución de programas a través de convenios, deberán ser registrados contable y presupuestalmente como ingresos.

FORMA DE PAGO DE LAS EROGACIONES DE CODETUR:

Los pagos se hacen directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios, salvo las erogaciones realizadas a los jóvenes que prestan su servicio social, derivado a que se encuentran en localidades donde no hay disponibilidad de servicios bancarios.

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES:

Para poder vincular el ejercicio del presupuesto de egresos con la contabilidad patrimonial en sus diferentes momentos contables, específicamente el devengado y recaudado para ingresos y el devengado y pagado para egresos, CONAC emitió las cuentas de orden presupuestal las cuales deberán registrar en tiempo real las acciones que detona cada procedimiento de ingresos y egresos como sigue:

MANUAL DE CONTABILIDAD CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

8110-* Ley de Ingresos Estimada: Representa el importe que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluyen los financiamientos internos; así como de la venta de bienes y servicios, además de transferencias, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos.

8120-* Ley de Ingresos por Ejecutar: Representa la Ley de Ingresos Estimada que incluyen las modificaciones a ésta, así como, el registro de los ingresos devengados.

8130-* Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada: Representa el importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

8140-* Ley de Ingresos Devengada: Representa los derechos de cobro de los financiamientos internos; así como de la venta de bienes y servicios, además de transferencias, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos por parte del ente público.. Su saldo representa la Ley de Ingresos Devengada pendiente de recaudar.

8150-* Ley de Ingresos Recaudada: Representa el cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de los financiamientos internos; así como de la venta de bienes y servicios, además de transferencias, aportaciones, recursos convenidos, y de otros ingresos por parte del ente público..

8210-* Presupuesto de Egresos Aprobado: Representa el importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos.

8220-* Presupuesto de Egresos por Ejercer: Representa el Presupuesto de Egresos autorizado para gastar con las adecuaciones presupuestarias realizadas menos el presupuesto comprometido. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos por Comprometer.

8230-* Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado: Representa el importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

8240-* Presupuesto de Egresos Comprometido: Representa el monto de las aprobaciones por autoridad competente de actos administrativos, u otros instrumentos jurídicos que formalizan una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso refleja la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Comprometido pendiente de devengar.

8250-* Presupuesto de Egresos Devengado: Representa el monto de los reconocimientos de las obligaciones de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Devengado pendiente de ejercer.

8260-* Presupuesto de Egresos Ejercido: Representa el monto de la emisión de las cuentas por liquidar certificadas o documentos equivalentes debidamente aprobados por la autoridad competente. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Ejercido pendiente de pagar.

8270-* Presupuesto de Egresos Pagado: Representa la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o por cualquier otro medio de pago.



V.- PLAN DE CUENTAS

V.- PLAN DE CUENTAS (Lista de Cuentas)

ASPECTOS GENERALES:

Para la elaboración del Plan de Cuentas se tomó en consideración el Manual de Contabilidad publicado por CONAC el 22 de noviembre de 2010, así como las modificaciones al mismo a la fecha.

El objetivo del Plan de Cuentas es proporcionar, los elementos necesarios para que les permita a los usuarios contabilizar sus operaciones, proveer información útil en tiempo y forma, para la toma de decisiones por parte de los responsables de administrar las finanzas públicas, para garantizar el control del patrimonio; así como medir los resultados de la gestión pública financiera y para satisfacer los requerimientos de todas las instituciones relacionadas con el control, la transparencia y la rendición de cuentas.

En este sentido constituye una herramienta básica para el registro de las operaciones, que otorga consistencia a la presentación de los resultados del ejercicio y facilita su interpretación, proporcionando las bases para consolidar bajo criterios armonizados la información contable.

Para el registro de las operaciones contables y presupuestarias, se ajustó el Plan de Cuentas a sus respectivos Clasificadores por Rubros de Ingresos, Tipo de Gasto y Objeto del Gasto, mismos que están armonizados.

BASE DE CODIFICACIÓN:

| PRIMER AGREGADO ARMONIZADO POR CONAC | |
|--|---|
| Género | 1 Activo |
| Grupo | 11 Activo Circulante |
| Rubro | 111 Efectivo y Equivalentes |
| Cuenta | 1113 Bancos/Dependencias y Otros |
| SEGUNDO AGREGADO DE ACUERDO A SUS NECESIDADES | |
| Subcuenta | 1113-1 Bancos Moneda Nacional |
| Sub-subcuenta 1 | 1113-1-01 Banorte |
| Sub-subcuenta 2 | 1113-1-01-002 Banorte cuenta de cheques |

GÉNERO: Considera el universo de la clasificación.

GRUPO: Determina el ámbito del universo en rubros compatibles con el género en forma estratificada, permitiendo conocer a niveles agregados su composición.

RUBRO: Permite la clasificación particular de las operaciones del ente público.

CUENTA: Establece el registro de las operaciones a nivel cuenta de mayor.

SUBCUENTA: Constituye un mayor detalle de las cuentas de acuerdo a sus necesidades, para algunas cuentas es obligatorio de acuerdo a CONAC

OPERATIVO 1 y 2: Son las cuentas específicas afectables para registro a último nivel

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS CONAC:

| Género | Grupo | Rubro |
|------------------|-------------------------|---|
| 1. ACTIVO | 1. Activo Circulante | <ol style="list-style-type: none"> 1. Efectivo y Equivalentes 2. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes 3. Derechos a Recibir Bienes o Servicios 4. Inventarios 5. Almacenes 6. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes 9. Otros Activos Circulantes |
| | 2. Activo No Circulante | <ol style="list-style-type: none"> 1. Inversiones Financieras a Largo Plazo 2. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo 3. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso 4. Bienes Muebles 5. Activos Intangibles 6. Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles 7. Activos Diferidos 8. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes 9. Otros Activos no Circulantes |
| 2. PASIVO | 1. Pasivo Circulante | <ol style="list-style-type: none"> 1. Cuentas por Pagar a Corto Plazo 2. Documentos por Pagar a Corto Plazo 3. Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo 4. Títulos y Valores a Corto Plazo 5. Pasivos Diferidos a Corto Plazo 6. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración Corto Plazo 7. Provisiones a Corto Plazo 9. Otros Pasivos a Corto Plazo |
| | 2. Pasivo No Circulante | <ol style="list-style-type: none"> 1. Cuentas por Pagar a Largo Plazo 2. Documentos por Pagar a Largo Plazo 3. Deuda Pública a Largo Plazo 4. Pasivos Diferidos a Largo Plazo 5. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo 6. Provisiones a Largo Plazo |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS CONAC:

| Género | Grupo | Rubro |
|--|--|--|
| 3. HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | 1. Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | <ol style="list-style-type: none"> 1. Aportaciones 2. Donación de Capital 3. Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio |
| | 2. Patrimonio Generado | <ol style="list-style-type: none"> 1. Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) 2. Resultados de Ejercicios Anteriores 3. Revalúo 4. Reservas 5. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores |
| | 3. Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio | <ol style="list-style-type: none"> 1. Resultado por Posición Monetaria 2. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios |
| 4. INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | 1. Ingresos de Gestión | <ol style="list-style-type: none"> 1. Impuestos 2. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social 3. Contribuciones de Mejoras 4. Derechos 5. Productos de Tipo Corriente 6. Aprovechamientos de Tipo Corriente 7. Ingresos por Venta de Bienes y Servicios 9 Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o de Pago |
| | 2. Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas | <ol style="list-style-type: none"> 1. Participaciones y Aportaciones 2. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas |
| | 3. Otros Ingresos y Beneficios | <ol style="list-style-type: none"> 1. Ingresos Financieros 2. Incremento por Variación de Inventarios 3. Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia 4. Disminución del Exceso de Provisiones 9 Otros Ingresos y Beneficios Varios |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Género | Grupo | Rubro |
|--------------------------------------|--|---|
| 5. GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | 1. Gastos de Funcionamiento | <ol style="list-style-type: none"> 1. Servicios Personales 2. Materiales y Suministros 3. Servicios Generales |
| | 2. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | <ol style="list-style-type: none"> 1. Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público 2. Transferencias al Resto del Sector Público 3. Subsidios y Subvenciones 4. Ayudas Sociales 5. Pensiones y Jubilaciones 6. Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos 7. Transferencias a la Seguridad Social 8. Donativos 9. Transferencias al Exterior |
| | 3. Participaciones y Aportaciones | <ol style="list-style-type: none"> 1. Participaciones 2. Aportaciones 3. Convenios |
| | 4. Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | <ol style="list-style-type: none"> 1. Intereses de la Deuda Pública 2. Comisiones de la Deuda Pública 3. Gastos de la Deuda Pública 4. Costo por Coberturas 5. Apoyos Financieros |
| | 5. Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | <ol style="list-style-type: none"> 1. Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones 2. Provisiones 3. Disminución de Inventarios 4. Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia 5. Aumento por Insuficiencia de Provisiones 9. Otros Gastos |
| | 6. Inversión Pública | <ol style="list-style-type: none"> 1. Inversión Pública no Capitalizable |
| 6. CUENTAS DE CIERRE CONTABLE | <ol style="list-style-type: none"> 1. Resumen de Ingresos y Gastos 2. Ahorro de la Gestión 3. Desahorro de la Gestión | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Género | Grupo | Rubro |
|--|--|--|
| 7. CUENTAS DE ORDEN CONTABLES | <ol style="list-style-type: none"> 1. Valores 2. Emisión de Obligaciones 3. Avals y Garantías 4. Juicios 5. Inversión Pública 6. Bienes en Concesionados o en Comodato | |
| 8. CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS | 1. Ley de Ingresos | <ol style="list-style-type: none"> 1. Ley de Ingresos Estimada 2. Ley de Ingresos por Ejecutar 3. Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada 4. Ley de Ingresos Devengada 5. Ley de Ingresos Recaudada |
| | 2. Presupuesto de Egresos | <ol style="list-style-type: none"> 1. Presupuesto de Egresos Aprobado 2. Presupuesto de Egresos por Ejercer 3. Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado 4. Presupuesto de Egresos Comprometido 5. Presupuesto de Egresos Devengado 6. Presupuesto de Egresos Ejercido 7. Presupuesto de Egresos Pagado |
| 9. CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO | <ol style="list-style-type: none"> 1. Superávit Financiero 2. Déficit Financiero 3. Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| <u>Numero de cuenta</u> | <u>Descripción de la cuenta</u> | <u>Naturaleza</u> | <u>Acumulable (1)/ Afectable (2)</u> |
|-------------------------|---|-------------------|--|
| 1000 | ACTIVO | Deudora | 1 |
| 1100 | ACTIVO CIRCULANTE | Deudora | 1 |
| 1110 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | Deudora | 1 |
| 1111 | EFFECTIVO | Deudora | 1 |
| 1111-1-00-000-00 | EFFECTIVO | Deudora | 1 |
| 1111-1-01-000-00 | FONDOS FIJOS DE CAJA | Deudora | 1 |
| 1111-1-01-001-00 | FONDO FIJO ADMINISTRACIÓN | Deudora | 2 |
| 1111-1-02-000-00 | CAJA RECAUDADORA | Deudora | 2 |
| 1112 | BANCOS/TESORERÍA | Deudora | 1 |
| 1113 | BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS | Deudora | 1 |
| 1113-1-00-000-00 | BANCOS MONEDA NACIONAL | Deudora | 1 |
| 1113-1-01-000-00 | BANORTE | Deudora | 1 |
| 1113-1-01-001-00 | BANORTE GENERAL | Deudora | 2 |
| 1113-1-01-002-02 | BANORTE CUENTA DE CHEQUES | Deudora | 2 |
| 1113-1-99-000-00 | BANCO VIRTUAL | Deudora | 2 |
| 1114 | INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES) | Deudora | 1 |
| 1114-1-00-000-00 | INVERSIONES EN MONEDA NACIONAL CP | Deudora | 1 |
| 1114-1-01-000-00 | BANORTE | Deudora | 1 |
| 1114-1-01-001-00 | INVERSIONES BANORTE Y OCV | Deudora | 2 |
| 1114-1-01-002-00 | INVERSIÓN *OCV | Deudora | 2 |
| 1114-1-01-003-00 | INVERSIÓN BANORTE | Deudora | 2 |
| 1114-1-01-004-00 | INVERSIÓN CTA. *0652 FED* | Deudora | 2 |
| 1114-1-01-005-00 | INVERSIÓN CTA. *2432 EST* | Deudora | 2 |
| 1115 | FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA | Deudora | 1 |
| 1115-1 | FONDOS | Deudora | 1 |
| 1115-1-01 | BANORTE | Deudora | 1 |
| 1115-1-01-001 | BANORTE CONVENIO 2009 FED*3876* | Deudora | 2 |
| 1115-1-01-002 | BANORTE CONVENIO 2009 EST *3885* | Deudora | 2 |
| 1115-1-01-003 | BANORTE CONVENIO 2010 *5278 FED* | Deudora | 2 |
| 1115-1-01-004 | BANORTE CONVENIO 2010 *5287 EST* | Deudora | 2 |
| 1115-1-01-005 | BANORTE CONVENIO 2011 *5103FED* | Deudora | 2 |
| 1115-1-01-006 | BANORTE CONVENIO 2011 *6285EST* | Deudora | 2 |
| 1115-1-01-007 | BANORTE CONVENIO 2012 *9366* | Deudora | 2 |
| 1115-1-01-008 | BANORTE CONVENIO 2012 *6033* | Deudora | 2 |
| 1115-1-01-009 | BANORTE FED CONVENIO 2014*0652 | Deudora | 2 |
| 1115-1-01-010 | BANORTE EST CONVENIO 2014*2432 | Deudora | 2 |
| 1115-1-01-011 | BANORTE FED CONVENIO 2013 *4017* | Deudora | 2 |
| 1115-1-01-012 | BANORTE FED CONVENIO 2013 *7287* | Deudora | 2 |
| 1115-1-01-013 | BANORTE *9179 OCV | Deudora | 2 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|------------------|---|---------|---|
| 1115-1-01-014 | BANORTE CONVENIO 2015 FED*5322* | Deudora | 2 |
| 1115-1-01-015 | BANORTE CONVENIO 2015 FED*0836* | Deudora | 2 |
| 1115-1-01-016 | BANORTE CONVENIO 2015 *EST 4911* | Deudora | 2 |
| 1115-1-01-017 | BANORTE CONVENIO 2016 EST *9023* | Deudora | 2 |
| 1115-1-01-018 | BANORTE CONVENIO 2016 FED *6611* | Deudora | 2 |
| 1115-1-01-019 | BANORTE CONVENIO PICCT 2016 FED *7988* | Deudora | 2 |
| 1115-1-01-020 | BANORTE CONVENIO PICCT 2016 EST *0362* | Deudora | 2 |
| 1115-1-01-021 | BANORTE CONVENIO 2017 FED *2306* | Deudora | 2 |
| 1115-1-01-022 | BANORTE CONVENIO 2017 EST *2846* | Deudora | 2 |
| 1115-1-01-023 | BANORTE CONVENIO 2018 EST *3028 | Deudora | 2 |
| 1115-1-01-024 | BANORTE CONVENIO 2018 EST 4932 | Deudora | 2 |
| 1115-1-03 | AFIRME | Deudora | 1 |
| 1115-1-03-001 | BANCA AFIRME INVERSIÓN | Deudora | 2 |
| 1116 | DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN | Deudora | 1 |
| 1116-0-01-000-00 | DEPÓSITOS EN GARANTÍA | Deudora | 2 |
| 1116-0-02-000-00 | DEPÓSITOS EN ADMINISTRACIÓN | Deudora | 2 |
| 1116-0-02-001-00 | BANORTE 1546 FIDEZA | Deudora | 2 |
| 1119 | OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES | Deudora | 1 |
| 1120 | DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES | Deudora | 1 |
| 1121 | INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO | Deudora | 1 |
| 1122 | CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | Deudora | 1 |
| 1122-5-00-000-00 | CUENTAS POR COBRAR A LA FEDERACIÓN | Deudora | 1 |
| 1122-5-01-000-00 | APORTACIÓN PARA CONVENIOS | Deudora | 2 |
| 1122-6-00-000-00 | CUENTAS POR COBRAR A ENTIDADES FEDERATIVAS | Deudora | 1 |
| 1122-6-01-000-00 | CUENTA POR COBRAR A CORTO PLAZO GENL | Deudora | 1 |
| 1122-6-01-001-00 | CUENTAS POR COBRAR CONVENIO 2013 | Deudora | 2 |
| 1122-6-01-002-00 | CUENTAS POR COBRAR 2010 | Deudora | 2 |
| 1122-6-01-003-00 | CUENTAS POR COBRAR 2011 | Deudora | 2 |
| 1122-6-01-004-00 | CUENTAS POR COBRAR 2012 | Deudora | 2 |
| 1122-6-01-005-00 | CUENTAS POR COBRAR 2013 | Deudora | 2 |
| 1122-6-01-006-00 | CUENTAS POR COBRAR 2014 | Deudora | 2 |
| 1122-6-01-007-00 | CUENTAS POR COBRAR 2015 | Deudora | 2 |
| 1122-9-00-000-00 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | Deudora | 2 |
| 1122-83 | INGRESOS POR RECURSOS PROVENIENTES DE CONVENIOS CON LA FEDERACIÓN | Deudora | 2 |
| 1122-91 | TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES DEL SECTOR PÚBLICO | Deudora | 2 |
| 1123 | DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | Deudora | 1 |
| 1123-001 | CARLOS ADRIÁN CORTES COVARRUBIAS | Deudora | 2 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|----------|---------------------------------------|---------|---|
| 1123-002 | NANCY MARLENE PALAU GARZA | Deudora | 2 |
| 1123-003 | ROBERTO FEDERICO BARRAGÁN HERNÁNDEZ | Deudora | 2 |
| 1123-004 | CARLA LLARENA MENARD | Deudora | 2 |
| 1123-005 | ANEL SOFÍA QUINTERO ALONSO | Deudora | 2 |
| 1123-006 | GUILLERMO LUNA ARGUMEDO | Deudora | 2 |
| 1123-007 | HÉCTOR CERDA PEQUEÑO | Deudora | 2 |
| 1123-008 | MAURICIO JAVIER MAGDALENO GALVÁN | Deudora | 2 |
| 1123-009 | JUAN JOSÉ URIEGAS LOPEZVEGA | Deudora | 2 |
| 1123-010 | DANIEL FERNÁNDEZ RUIZ | Deudora | 2 |
| 1123-011 | RAMÓN LÓPEZ SERRANO | Deudora | 2 |
| 1123-012 | JUAN CARLOS RÍOS MALDONADO | Deudora | 2 |
| 1123-013 | ISRAEL PÉREZ MARTÍNEZ | Deudora | 2 |
| 1123-014 | EVELYN RODRÍGUEZ RODRÍGUEZ | Deudora | 2 |
| 1123-015 | ROBERTO MARIANO GARCÍA MIRELES | Deudora | 2 |
| 1123-016 | SERGIO VELDERRAIN Y MUGICA | Deudora | 2 |
| 1123-017 | LINDA JAZMÍN COVALLES GARZA | Deudora | 2 |
| 1123-018 | GLORIA ALEJANDRA ALANÍS DE LA GARZA | Deudora | 2 |
| 1123-019 | ELSA MARY PORRES ROMO | Deudora | 2 |
| 1123-020 | MARTHA VICTORIA ESCAMILLA REYNA | Deudora | 2 |
| 1123-021 | ZELTZYN NAYELY VÁZQUEZ REYES | Deudora | 2 |
| 1123-022 | AMILCAR AGUILAR MUÑOZ | Deudora | 2 |
| 1123-023 | JOSÉ LUIS KAUN | Deudora | 2 |
| 1123-024 | LORENA DE LA GARZA VENECIA | Deudora | 2 |
| 1123-025 | OMAR JOAQUÍN LLERENA LOZANO | Deudora | 2 |
| 1123-026 | ARELY FUENTES VILLAVICENCIO | Deudora | 2 |
| 1123-027 | CARLOS CIPRIANO TREVIÑO BONILLA | Deudora | 2 |
| 1123-028 | YOLANDA ALICIA ELIZONDO VILLARREAL | Deudora | 2 |
| 1123-029 | ERIKA MARÍA ROBLEDO GARCÍA | Deudora | 2 |
| 1123-030 | JUAN ORLANDO COELLO GARCÍA | Deudora | 2 |
| 1123-031 | ROBERTA PÉREZ Y PÉREZ | Deudora | 2 |
| 1123-032 | YADIRA ANTONIETA VILLANUEVA CABRIELES | Deudora | 2 |
| 1123-033 | JUAN CARLOS ALONSO MORALES | Deudora | 2 |
| 1123-034 | RICARDO SALINAS OVIEDO | Deudora | 2 |
| 1123-035 | BRENDA JANETTTE RODRÍGUEZ CÁRDENAS | Deudora | 2 |
| 1123-036 | SERVANDO GARZA ROCHA | Deudora | 2 |
| 1123-037 | JORGE ABEL VASARO ACUILAN | Deudora | 2 |
| 1123-038 | FARAH FÁTIMA FREDERICK FRANCO | Deudora | 2 |
| 1123-039 | LILIAN HUERTA RUIZ | Deudora | 2 |
| 1123-040 | MARÍA LUISA LÓPEZ CABELLO | Deudora | 2 |
| 1123-041 | WENDY PATRICIA DE LA O CASTAÑEDA | Deudora | 2 |
| 1123-042 | FRANCISCO PÉREZ MENDOZA | Deudora | 2 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|------------------|---|---------|---|
| 1123-043 | CLAUDIA GONZÁLEZ SALINAS | Deudora | 2 |
| 1123-044 | DAVID MANLLO VALDÉS | Deudora | 2 |
| 1123-045 | JOSÉ ANTONIO LASTRA BRIONES | Deudora | 2 |
| 1123-046 | MIGUEL ÁNGEL CANTÚ GONZÁLEZ | Deudora | 2 |
| 1123-047 | CESAR AGUSTÍN FLORES PEÑA | Deudora | 2 |
| 1123-048 | RODOLFO GONZÁLEZ RODRÍGUEZ | Deudora | 2 |
| 1123-049 | PRISCILLA BODEGAS CANO | Deudora | 2 |
| 1123-050 | MAYELA SÁNCHEZ MELÉNDEZ | Deudora | 2 |
| 1123-051 | HOMERO GUERRA AMPARAN | Deudora | 2 |
| 1123-052 | MAURICIO MAYCOTTE TORRES | Deudora | 2 |
| 1123-053 | JOSÉ RÍOS REYES | Deudora | 2 |
| 1123-9 | OTROS DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | Deudora | 1 |
| 1123-9-00 | OTROS DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | Deudora | 2 |
| 1123-9-01-000-00 | GASTOS POR COMPROBAR | Deudora | 1 |
| 1123-9-01-001-00 | GASTOS POR COMPROBAR 2013 | Deudora | 2 |
| 1123-9-01-002-00 | GASTOS POR COMPROBAR 2014 | Deudora | 2 |
| 1123-9-09-000-00 | OTROS DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | Deudora | 2 |
| 1124 | INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO | Deudora | 1 |
| 1125 | DEUDORES POR ANTICIPO DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO | Deudora | 1 |
| 1125-0-01-000-00 | REPOSICIONES DE CAJA CHICA | Deudora | 2 |
| 1126 | PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO | Deudora | 1 |
| 1129 | OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO | Deudora | 1 |
| 1129-1-00-000-00 | DOCUMENTOS POR COBRAR | Deudora | 1 |
| 1129-1-01-000-00 | ORGANISMOS | Deudora | 2 |
| 1129-9-00-000-00 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | Deudora | 1 |
| 1129-9-02-000-00 | CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL | Deudora | 2 |
| 1130 | DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS | Deudora | 1 |
| 1131 | ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO | Deudora | 1 |
| 1131-1-00-000-00 | ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO | Deudora | 2 |
| 1132 | ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES A CORTO PLAZO | Deudora | 1 |
| 1133 | ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES | Deudora | 1 |
| 1134 | ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO | Deudora | 1 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|-------------|---|------------|---|
| 1134-0 | ANTICIPOS CONTRATISTAS | Deudora | 1 |
| 1134-0-1 | CONVENIO 2015 | Deudora | 2 |
| 1134-0-2 | CONVENIO 2010 | Deudora | 2 |
| 1134-0-3 | CONVENIO 2011 | Deudora | 2 |
| 1134-0-4 | CONVENIO 2016 | Deudora | 2 |
| 1134-0-5 | CONVENIO 2017 | Deudora | 2 |
| 1134-0-6 | CONVENIO 2018 | Deudora | 2 |
| 1139 | OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO | Deudora | 1 |
| 1140 | INVENTARIOS | Deudora | 1 |
| 1141 | INVENTARIO DE MERCANCÍAS PARA VENTA | Deudora | 1 |
| 1142 | INVENTARIO DE MERCANCÍAS TERMINADA | Deudora | 1 |
| 1143 | INVENTARIO DE MERCANCÍA EN PROCESO | Deudora | 1 |
| 1144 | INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN | Deudora | 1 |
| 1145 | BIENES EN TRÁNSITO | Deudora | 1 |
| 1150 | ALMACENES | Deudora | 1 |
| 1151 | ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO | Deudora | 1 |
| 1151-1 | MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES | Deudora | 2 |
| 1151-2 | ALIMENTOS Y UTENSILIOS | Deudora | 2 |
| 1151-3 | MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN | Deudora | 2 |
| 1151-4 | PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO | Deudora | 2 |
| 1151-5 | COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS | Deudora | 2 |
| 1151-6 | VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS | Deudora | 2 |
| 1151-7 | MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD | Deudora | 2 |
| 1151-8 | HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO | Deudora | 2 |
| 1160 | ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES | Acreeedora | 1 |
| 1161 | ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES | Acreeedora | 1 |
| 1161-1 | ESTIMACIÓN CUENTAS INCOBRABLES | Acreeedora | 2 |
| 1161-2 | ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | Acreeedora | 2 |
| 1161-3 | ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES POR INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO | Acreeedora | 2 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|------------------|--|------------|---|
| 1161-4 | ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DEUDORES POR ANTICIPOS DE TESORERÍA A CORTO PLAZO | Acreeedora | 2 |
| 1161-5 | ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES POR PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO | Acreeedora | 2 |
| 1161-6 | ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES POR OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO | Acreeedora | 2 |
| 1162 | ESTIMACIÓN POR DETERIORO DE INVENTARIOS | Acreeedora | 1 |
| 1190 | OTROS ACTIVOS CIRCULANTES | Deudora | 1 |
| 1191 | VALORES EN GARANTÍA | Deudora | 1 |
| 1191-2-00-000-00 | VALORES EN GARANTÍA | Deudora | 2 |
| 1192 | OTROS VALORES EN GARANTÍA (EXCLUYE DEPÓSITOS DE FONDOS) | Deudora | 1 |
| 1193 | BIENES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACIÓN EN PAGO | Deudora | 1 |
| 1200 | ACTIVO NO CIRCULANTE | Deudora | 1 |
| 1210 | INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO | Deudora | 1 |
| 1211 | INVERSIONES A LARGO PLAZO | Deudora | 1 |
| 1212 | TÍTULOS Y VALORES A LARGO PLAZO | Deudora | 1 |
| 1213 | FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS | Deudora | 1 |
| 1213-1 | FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER EJECUTIVO | Deudora | 2 |
| 1213-2 | FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER LEGISLATIVO | Deudora | 2 |
| 1213-3 | FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER JUDICIAL | Deudora | 2 |
| 1213-4 | FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS | Deudora | 2 |
| 1213-5 | FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS | Deudora | 2 |
| 1213-6 | FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS FINANCIEROS | Deudora | 2 |
| 1213-7 | FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS | Deudora | 2 |
| 1213-8 | FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS | Deudora | 2 |
| 1213-9 | FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE EMPRESAS PRIVADAS Y PARTICULARES | Deudora | 2 |
| 1214 | PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL | Deudora | 1 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|--------------|---|---------|---|
| 1220 | DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES A LARGO PLAZO | Deudora | 1 |
| 1221 | INVERSIONES A LARGO PLAZO | Deudora | 1 |
| 1222 | DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO | Deudora | 1 |
| 1223 | INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO | Deudora | 1 |
| 1224 | PRÉSTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO | Deudora | 1 |
| 1229 | OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO | Deudora | 1 |
| 1230 | BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO | Deudora | 1 |
| 1231 | TERRENOS | Deudora | 1 |
| 1232 | VIVIENDA | Deudora | 1 |
| 1233 | EDIFICIOS NO HABITACIONALES | Deudora | 1 |
| 1234 | INFRAESTRUCTURA | Deudora | 1 |
| 1235 | CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO | Deudora | 1 |
| 1235-1 | EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO | Deudora | 1 |
| 1235-1-61101 | EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO | Deudora | 2 |
| 1235-2 | EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO | Deudora | 1 |
| 1235-2-61201 | EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO | Deudora | 2 |
| 1235-3 | CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO | Deudora | 1 |
| 1235-3-61301 | CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO | Deudora | 2 |
| 1235-4 | DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO | Deudora | 1 |
| 1235-4-61401 | DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO | Deudora | 2 |
| 1235-5 | CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO | Deudora | 1 |
| 1235-5-61501 | CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO | Deudora | 2 |
| 1235-6 | OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO | Deudora | 1 |
| 1235-6-61601 | OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO | Deudora | 2 |
| 1235-7 | INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO | Deudora | 1 |
| 1235-7-61701 | INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO | Deudora | 2 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|--------------|---|---------|---|
| 1235-9 | TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO | Deudora | 1 |
| 1235-9-61901 | TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO | Deudora | 2 |
| 1236 | CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS | Deudora | 1 |
| 1236-1 | EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO | Deudora | 1 |
| 1236-2 | EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO | Deudora | 1 |
| 1236-3 | CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO | Deudora | 1 |
| 1236-4 | DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO | Deudora | 1 |
| 1236-5 | CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO | Deudora | 1 |
| 1236-6 | OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO | Deudora | 1 |
| 1236-7 | INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO | Deudora | 1 |
| 1236-7-62701 | INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES | Deudora | 2 |
| 1236-9 | TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO | Deudora | 1 |
| 1236-9-62901 | TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS | Deudora | 2 |
| 1239 | OTROS BIENES INMUEBLES | Deudora | 1 |
| 1240 | BIENES MUEBLES | Deudora | 1 |
| 1241 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | Deudora | 1 |
| 1241-1 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | Deudora | 2 |
| 1241-2 | MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA | Deudora | 2 |
| 1241-3 | EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN | Deudora | 2 |
| 1241-3-01 | REVALÚO EQUIPO DE CÓMPUTO | Deudora | 2 |
| 1241-3-51501 | EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN | Deudora | 2 |
| 1241-9 | OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN | Deudora | 2 |
| 1242 | MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | Deudora | 1 |
| 1242-1 | EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES | Deudora | 2 |
| 1242-2 | APARATOS DEPORTIVOS | Deudora | 2 |
| 1242-3 | CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO | Deudora | 2 |
| 1242-9 | OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | Deudora | 2 |
| 1243 | EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE | Deudora | 1 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| LABORATORIO | | | |
|--------------------|--|------------|---|
| 1243-1 | EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO | Deudora | 2 |
| 1243-2 | INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO | Deudora | 2 |
| 1244 | VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE | Deudora | 1 |
| 1244-1 | VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE | Deudora | 2 |
| 1244-10 | REVALÚO EQUIPO DE TRANSPORTE | Deudora | 2 |
| 1244-2 | CARROCERÍAS Y REMOLQUES | Deudora | 2 |
| 1244-3 | EQUIPO AEROSPAZIAL | Deudora | 2 |
| 1244-4 | EQUIPO FERROVIARIO | Deudora | 2 |
| 1244-5 | EMBARCACIONES | Deudora | 2 |
| 1244-9 | OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE | Deudora | 2 |
| 1245 | EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD | Deudora | 1 |
| 1246 | MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | Deudora | 1 |
| 1246-1 | MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO | Deudora | 2 |
| 1246-2 | MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL | Deudora | 2 |
| 1246-4 | SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL | Deudora | 2 |
| 1246-5 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN | Deudora | 2 |
| 1246-6 | EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS | Deudora | 2 |
| 1246-7 | HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTAS | Deudora | 2 |
| 1246-9 | OTROS EQUIPOS | Deudora | 2 |
| 1247 | COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS | Deudora | 1 |
| 1247-1 | BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS | Deudora | 2 |
| 1247-2 | OBJETOS DE VALOR | Deudora | 2 |
| 1248 | ACTIVOS BIOLÓGICOS | Deudora | 1 |
| 1250 | ACTIVOS INTANGIBLES | Deudora | 1 |
| 1251 | SOFTWARE | Deudora | 1 |
| 1252 | PATENTES, MARCAS Y DERECHOS | Deudora | 1 |
| 1253 | CONCESIONES Y FRANQUICIAS | Deudora | 1 |
| 1253-1 | CONCESIONES | Deudora | 2 |
| 1253-2 | FRANQUICIAS | Deudora | 2 |
| 1254 | LICENCIAS | Deudora | 1 |
| 1254-1 | LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES | Deudora | 2 |
| 1254-2 | LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS | Deudora | 2 |
| 1259 | OTROS ACTIVOS INTANGIBLES | Deudora | 1 |
| 1260 | DEPRECIACIONES, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES | Acreeedora | 1 |
| 1261 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES | Acreeedora | 1 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|------------------|--|------------|---|
| 1261-1-00-000-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES | Acreeedora | 1 |
| 1261-1-01-000-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES | Acreeedora | 2 |
| 1261-2 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VIVIENDAS. | Acreeedora | 1 |
| 1261-3 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES | Acreeedora | 1 |
| 1261-4 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE OTROS BIENES INMUEBLES. | Acreeedora | 1 |
| 1261-4-02-000-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE OTROS BIENES INMUEBLES | Acreeedora | 2 |
| 1261-4-02-099-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE REVALUACIÓN DE MEJORAS A LOCALES ARRENDADOS | Acreeedora | 2 |
| 1262 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA | Acreeedora | 1 |
| 1263 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES | Acreeedora | 1 |
| 1263-1 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | Acreeedora | 1 |
| 1263-1-01-000-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA | Acreeedora | 2 |
| 1263-1-01-099-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE REVALUACIÓN BIENES MUEBLES | Acreeedora | 2 |
| 1263-1-02-000-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA | Acreeedora | 1 |
| 1263-1-02-001-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA | Acreeedora | 2 |
| 1263-1-05-000-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN | Acreeedora | 1 |
| 1263-1-05-001-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN | Acreeedora | 2 |
| 1263-1-05-099-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE REVALUACIÓN DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN | Acreeedora | 2 |
| 1263-1-09-000-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN | Acreeedora | 1 |
| 1263-1-09-001-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN | Acreeedora | 2 |
| 1263-1-09-099-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE REVALUACIÓN DE BIENES MUEBLES | Acreeedora | 2 |
| 1263-2 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | Acreeedora | 1 |
| 1263-2-01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO FOTOGRAFICO | Acreeedora | 1 |
| 1263-2-01-001 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQ FOTOGRAFICO | Acreeedora | 2 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|------------------|---|------------|---|
| 1263-3 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO. | Acreeedora | 1 |
| 1263-4 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE | Acreeedora | 1 |
| 1263-4-01-000-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE | Acreeedora | 1 |
| 1263-4-01-001-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE | Acreeedora | 2 |
| 1263-4-01-099-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA REV. EQUIPO DE TRANSPORTE | Acreeedora | 2 |
| 1263-5 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD | Acreeedora | 1 |
| 1263-6 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | Acreeedora | 1 |
| 1263-6-04-000-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL | Acreeedora | 2 |
| 1263-6-05-000-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN | Acreeedora | 2 |
| 1263-6-07-000-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS, MÁQUINAS- HERRAMIENTAS | Acreeedora | 2 |
| 1263-7 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS | Acreeedora | 1 |
| 1264 | DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | Acreeedora | 1 |
| 1265 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA ACTIVOS INTANGIBLES | Acreeedora | 1 |
| 1265-1 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE SOFTWARE. | Acreeedora | 1 |
| 1265-2 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE PATENTES, MARCAS Y DERECHOS | Acreeedora | 1 |
| 1265-3 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE CONCESIONES Y FRANQUICIAS | Acreeedora | 1 |
| 1265-4 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE LICENCIAS. | Acreeedora | 1 |
| 1265-5 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE OTROS ACTIVOS INTANGIBLES | Acreeedora | 1 |
| 1265-5-00-000-00 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE OTROS INTANGIBLES | Acreeedora | 2 |
| 1270 | ACTIVOS DIFERIDOS | Deudora | 1 |
| 1271 | ESTUDIOS, FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS | Deudora | 1 |
| 1271-1-00-000-00 | ESTUDIOS, FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS | Deudora | 2 |
| 1271-63101 | ESTUDIOS, FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS PRODUCTIVOS NO INCLUIDOS EN CONCEPTOS ANTERIORES DE ESTE CAPÍTULO | Deudora | 2 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|------------------|--|------------|---|
| 1272 | DERECHOS SOBRE BIENES EN RÉGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO | Deudora | 1 |
| 1273 | GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO | Deudora | 1 |
| 1273-1-00-000-00 | SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO | Deudora | 2 |
| 1274 | ANTICIPOS A LARGO PLAZO | Deudora | 1 |
| 1275 | BENEFICIOS AL RETIRO DE EMPLEADOS PAGADOS POR ADELANTADO | Deudora | 1 |
| 1279 | OTROS ACTIVOS DIFERIDOS | Deudora | 1 |
| 1280 | ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES | Deudora | 1 |
| 1281 | ESTIMACIONES POR PÉRDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO | Deudora | 1 |
| 1282 | ESTIMACIONES POR PÉRDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A LARGO PLAZO | Deudora | 1 |
| 1283 | ESTIMACIONES POR PÉRDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR COBRAR A LARGO PLAZO | Deudora | 1 |
| 1284 | ESTIMACIONES POR PÉRDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRÉSTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO | Deudora | 1 |
| 1289 | ESTIMACIONES POR PÉRDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO | Deudora | 1 |
| 1290 | OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES | Deudora | 1 |
| 1291 | BIENES EN CONCESIÓN | Deudora | 1 |
| 1292 | BIENES EN ARRENDAMIENTO | Deudora | 1 |
| 1293 | BIENES EN COMODATO | Deudora | 1 |
| 2000 | PASIVO | Acreeedora | 1 |
| 2100 | PASIVO CIRCULANTE | Acreeedora | 1 |
| 2110 | CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2111 | SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2111-1 | REMUNERACIÓN POR PAGAR AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE A CP | Acreeedora | 1 |
| 2111-1-00-000-00 | REMUNERACIONES POR PAGAR AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE A CORTO PLAZO | Acreeedora | 2 |
| 2111-1-01-000-00 | SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR | Acreeedora | 2 |
| 2111-1-11301 | SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE | Acreeedora | 2 |
| 2111-2 | REMUNERACIÓN POR PAGAR AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO A CP | Acreeedora | 1 |
| 2111-2-12101 | HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS | Acreeedora | 2 |
| 2111-2-12301 | RETRIBUCIONES POR SERVICIOS DE CARÁCTER SOCIAL | Acreeedora | 2 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|-------------------------|--|------------|---|
| 2111-3 | REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES POR PAGAR A CP | Acreeedora | 1 |
| 2111-3-13201 | PRIMAS DE VACACIONES, DOMINICAL Y GRATIFICACIÓN DE FIN DE AÑO | Acreeedora | 2 |
| 2111-4 | SEGURIDAD SOCIAL Y SEGUROS POR PAGAR A CP | Acreeedora | 1 |
| 2111-4-14101 | APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL | Acreeedora | 2 |
| 2111-4-14201 | APORTACIONES A FONDOS DE VIVIENDA | Acreeedora | 2 |
| 2111-4-14301 | APORTACIONES AL SISTEMA PARA EL RETIRO | Acreeedora | 2 |
| 2111-5 | OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS POR PAGAR A CP | Acreeedora | 1 |
| 2111-5-15901 | OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS | Acreeedora | 2 |
| 2111-6 | ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS POR PAGAR A CP | Acreeedora | 1 |
| 2112 | PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2112-1-***** | DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acreeedora | 2 |
| 2112-2-***** | DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES POR PAGAR A CP | Acreeedora | 2 |
| 2113 | CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2113-***** | CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acreeedora | 2 |
| 2114 | PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2114-1-00-000-00 | CONVENIOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acreeedora | 2 |
| 2114-85301 | CONVENIOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acreeedora | 2 |
| 2115 | TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2115-48101 | DONATIVOS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO | Acreeedora | 2 |
| 2115-6-00-000-00 | AYUDAS SOCIALES | Acreeedora | 2 |
| 2117 | RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2117-1-00-000-00 | RETENCIONES DE IMPUESTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2117-1-01-000-00 | ISPT RETENIDO SOBRE NÓMINAS | Acreeedora | 2 |
| 2117-1-02-000-00 | RETENCIÓN 10% SOBRE HONORARIOS | Acreeedora | 2 |
| 2117-2-00-000-00 | RETENCIONES DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2117-2-01-000-00 | INFONAVIT | Acreeedora | 2 |
| 2117-2-02-000-00 | APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL | Acreeedora | 2 |
| 2117-2-03-000-00 | FONDO PARA EL RETIRO | Acreeedora | 2 |
| 2117-3-00-000-00 | IMPUESTOS Y DERECHOS POR PAGAR | Acreeedora | 1 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|------------------|---|------------|---|
| 2117-39801 | IMPUESTO SOBRE NÓMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACIÓN LABORAL | Acreeedora | 2 |
| 2117-7-00-000-00 | IMPUESTOS SOBRE NOMINAS Y OTROS QUE DERIVEN DE RELACIÓN LABORAL POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2117-71 | IMPUESTO SOBRE NÓMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACIÓN LABORAL (G. CORRIENTE) | Acreeedora | 1 |
| 2117-71-39801 | IMPUESTOS SOBRE NOMINAS Y OTROS QUE DERIVEN DE RELACIÓN LABORAL POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acreeedora | 2 |
| 2117-9 | RETENCIONES CONVENIOS | Acreeedora | 1 |
| 2117-9-00-000-00 | OTRAS RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR | Acreeedora | 1 |
| 2117-9-01-000-00 | CONVENIO 2008 (0.5% AL MILLAR-CONTRALORÍA) | Acreeedora | 2 |
| 2117-9-02-000-00 | CONVENIO 2009 (0.1% AL MILLAR) | Acreeedora | 2 |
| 2117-9-03-000-00 | CONVENIO 2010 (0.1% AL MILLAR) | Acreeedora | 2 |
| 2117-9-04-000-00 | CONVENIO 2011 (0.1% Y 5% AL MILLAR) | Acreeedora | 2 |
| 2117-9-05-000-00 | CONVENIO 2012 (0.1% Y 5% AL MILLAR) | Acreeedora | 2 |
| 2117-9-07-000-00 | CONVENIO 2014 | Acreeedora | 2 |
| 2117-9-08 | CONVENIO 2015 | Acreeedora | 2 |
| 2117-9-09 | CONVENIO 2016 | Acreeedora | 2 |
| 2117-9-10 | CONVENIO 2017 | Acreeedora | 2 |
| 2117-9-11 | CONVENIO 2018 | Acreeedora | 2 |
| 2118 | DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2119 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2119-3-00-000 | ANTICIPOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2119-3-01-000-00 | ANTICIPO DE CLIENTES | Acreeedora | 2 |
| 2119-9 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2119-9-01-000 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2119-9-01-000-00 | DEDUCCIÓN SEGUROS DE AUTOS | Acreeedora | 2 |
| 2119-9-02-000 | DEDUCCIÓN PENSIÓN ESTACIONAMIENTO | Acreeedora | 1 |
| 2119-9-02-000-00 | DEDUCCIÓN PENSIÓN ESTACIONAMIENTO | Acreeedora | 2 |
| 2120 | DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2121 | DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2122 | DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2129 | OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2130 | PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2131 | PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA | Acreeedora | 1 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|------------------|---|------------|---|
| 2132 | PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA | Acreeedora | 1 |
| 2133 | PORCIÓN A CORTO PLAZO DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO | Acreeedora | 1 |
| 2133-1 | PORCIÓN A CP DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO NACIONAL | Acreeedora | 2 |
| 2133-2 | PORCIÓN A CP DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO INTERNACIONAL | Acreeedora | 2 |
| 2140 | TÍTULOS Y VALORES A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2141 | TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2142 | TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2150 | PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2151 | INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2152 | INTERESES COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2159 | OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2160 | FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2162 | FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2162-1-00-000-00 | FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO | Acreeedora | 2 |
| 2162-1-01-000-00 | FONDOS EN ADMINISTRACIÓN FIDEZA | Acreeedora | 2 |
| 2163 | FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2164 | FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2165 | OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2166 | VALORES Y BIENES EN GARANTÍA A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2170 | PROVISIONES A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2171 | PROVISIÓN PARA DEMANDAS Y JUICIO A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2172 | PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2179 | OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2179-1-00-000-00 | PROVISIÓN DE AGUINALDO | Acreeedora | 2 |
| 2179-2-00-000-00 | PROVISIÓN PRIMA VACACIONAL | Acreeedora | 2 |
| 2190 | OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2191 | INGRESOS POR CLASIFICAR | Acreeedora | 1 |
| 2199 | OTROS PASIVOS CIRCULANTES | Acreeedora | 1 |
| 2200 | PASIVO NO CIRCULANTE | Acreeedora | 1 |
| 2260 | PROVISIONES A LARGO PLAZO | Acreeedora | 1 |
| 2269 | OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO | Acreeedora | 1 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|------------------|---|------------|---|
| 2269-1-00-000-00 | PROVISIÓN PARA INDEMNIZACIONES | Acreeedora | 2 |
| 2269-2-00-000-00 | PROVISIÓN PRIMA DE ANTIGÜEDAD | Acreeedora | 2 |
| 3000 | HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | Acreeedora | 1 |
| 3100 | HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO | Acreeedora | 1 |
| 3110 | APORTACIONES | Acreeedora | 1 |
| 3110-0 | APORTACIONES | Acreeedora | 1 |
| 3110-0-01 | APORTACIONES GENL | Acreeedora | 2 |
| 3110-0-02-000-00 | APORTACIONES FEDERALES | Acreeedora | 2 |
| 3110-0-03-000-00 | APORTACIÓN CODETUR PROPIA OCV | Acreeedora | 2 |
| 3120 | DONACIONES DE CAPITAL | Acreeedora | 1 |
| 3130 | ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | Acreeedora | 1 |
| 3130-0-01-000-00 | ACTUALIZACIÓN PATRIMONIO / CAPITAL SOCIAL | Acreeedora | 2 |
| 3130-0-02-000-00 | ACTUALIZACIÓN RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESHAORRO) | Acreeedora | 2 |
| 3200 | HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO | Acreeedora | 1 |
| 3210 | RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO) | Acreeedora | 1 |
| 3210-1 | RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO) | Acreeedora | 2 |
| 3210-2015 | RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL 2015 | Acreeedora | 2 |
| 3210-2016 | RESULTADO EJERCICIO 2016 | Acreeedora | 2 |
| 3210-2017 | RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL 2017 | Acreeedora | 2 |
| 3210-2018 | RESULTADO DEL EJERCICIO 2018 | Acreeedora | 2 |
| 3220 | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | Acreeedora | 1 |
| 3220-0 | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | Acreeedora | 1 |
| 3220-0-01-000-00 | EJERCICIO 2004 | Acreeedora | 2 |
| 3220-0-02-000-00 | EJERCICIO 2005 | Acreeedora | 2 |
| 3220-0-03-000-00 | EJERCICIO 2006 | Acreeedora | 2 |
| 3220-0-04-000-00 | EJERCICIO 2007 | Acreeedora | 2 |
| 3220-0-05-000-00 | EJERCICIO 2008 | Acreeedora | 2 |
| 3220-0-06-000-00 | EJERCICIO 2009 | Acreeedora | 2 |
| 3220-0-07-000-00 | EJERCICIO 2010 | Acreeedora | 2 |
| 3220-0-08-000-00 | EJERCICIO 2011 | Acreeedora | 2 |
| 3220-0-09-000-00 | EJERCICIO 2012 | Acreeedora | 2 |
| 3220-0-10-000-00 | EJERCICIO 2013 | Acreeedora | 2 |
| 3220-0-11-000-00 | EJERCICIO 2014 | Acreeedora | 2 |
| 3220-0-12-000-00 | EJERCICIO 2015 | Acreeedora | 2 |
| 3220-2015 | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES 2015 | Acreeedora | 2 |
| 3220-2016 | RESULTADO DE EJERCICIO ANTERIOR 2016 | Acreeedora | 2 |
| 3220-2017 | RESULTADO DE EJERCICIO ANTERIOR 2017 | Acreeedora | 2 |
| 3230 | REVALUOS | Acreeedora | 1 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|-----------------------|--|------------|---|
| 3231 | REVALUOS DE BIENES INMUEBLES | Acreeedora | 1 |
| 3232 | REVALUOS DE BIENES MUEBLES | Acreeedora | 1 |
| 3232-1 | REVALÚO DE EQ TRANSPORTE | Acreeedora | 2 |
| 3232-2 | REVALÚO EQ DE COMPUTO | Acreeedora | 2 |
| 3233 | REVALUOS DE BIENES INTANGIBLES | Acreeedora | 1 |
| 3239 | OTROS REVALUOS | Acreeedora | 1 |
| 3240 | RESERVAS | Acreeedora | 1 |
| 3241 | RESERVAS DE PATRIMONIO | Acreeedora | 1 |
| 3242 | RESERVAS TERRITORIALES | Acreeedora | 1 |
| 3243 | RESERVAS PARA CONTINGENCIAS | Acreeedora | 1 |
| 3250 | RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | Acreeedora | 1 |
| 3251 | CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES | Acreeedora | 1 |
| 3251-1-00-000-00 | CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES INVERSIÓN EN PROCESO | Acreeedora | 2 |
| 3251-2-00-000-00 | CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES CUENTAS POR COBRAR | Acreeedora | 2 |
| 3251-3 | CÁLCULO DE REVALÚO | Acreeedora | 2 |
| 3252 | CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES | Acreeedora | 1 |
| 3252-1-00-000-00 | CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES | Acreeedora | 2 |
| 3300 | EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO | Acreeedora | 1 |
| 3310 | RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA | Acreeedora | 1 |
| 3310-1 | RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA | Acreeedora | 2 |
| 3320 | RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS | Acreeedora | 1 |
| 3320-0-00-000-00 | RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS | Acreeedora | 1 |
| 3320-1-00-000-00 | EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN | Acreeedora | 2 |
| 3320-2-00-000-00 | APLICACIÓN AL PATRIMONIO | Acreeedora | 2 |
| 4000 | INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | Acreeedora | 1 |
| 4100 | INGRESOS DE GESTIÓN | Acreeedora | 1 |
| 4200 | PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | Acreeedora | 1 |
| 4210 | PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | Acreeedora | 1 |
| 4210-0-8000-00 | PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | Acreeedora | 2 |
| 4212 | APORTACIONES | Acreeedora | 1 |
| 4212-0-8200-00 | APORTACIONES | Acreeedora | 2 |
| 4212-0-8210-00 | APORTACIONES FEDERALES | Acreeedora | 2 |
| 4213 | CONVENIOS | Acreeedora | 1 |
| 4213-0-8300-00 | CONVENIOS | Acreeedora | 1 |
| 4213-0-8310-00 | CONVENIO FEDERAL | Acreeedora | 2 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|-----------------|---|------------|---|
| 4213-0-8320-00 | CONVENIO ESTATAL-GENL | Acreeedora | 2 |
| 4213-0-8330-00 | CONVENIO OCV-15% DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE HOSPEDAJE | Acreeedora | 2 |
| 4220 | TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | Acreeedora | 1 |
| 4221 | TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES DEL SECTOR PÚBLICO | Acreeedora | 1 |
| 4221-0-9110-00 | TRANSFERENCIAS ESTATALES GENL | Acreeedora | 2 |
| 4221-91 | TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO | Acreeedora | 2 |
| 4222 | TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO | Acreeedora | 1 |
| 4224 | AYUDAS SOCIALES | Acreeedora | 1 |
| 4300 | OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | Acreeedora | 1 |
| 4310 | INGRESOS FINANCIEROS | Acreeedora | 1 |
| 4311 | INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS | Acreeedora | 1 |
| 4311-0-0100-00 | INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS | Acreeedora | 2 |
| 4311-0-0110-00 | INTERESES FINANCIEROS | Acreeedora | 2 |
| 4311-0-0111-00 | INTERESES DOCUMENTO INVERSIÓN BANORTE | Acreeedora | 2 |
| 4311-0-0112-00 | INTERESES DOCUMENTO AFIRME | Acreeedora | 2 |
| 4311-0-0113-00 | INTERESES DOCUMENTO INVERSIÓN FEDERAL | Acreeedora | 2 |
| 4311-0-0114-00 | INTERESES DOCUMENTO INVERSIÓN ESTATAL | Acreeedora | 2 |
| 4319 | OTROS INGRESOS FINANCIEROS | Acreeedora | 1 |
| 4330 | DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA | Acreeedora | 1 |
| 4331 | DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA | Acreeedora | 1 |
| 4340 | DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES | Acreeedora | 1 |
| 4341 | DISMINUCIÓN DEL EXCESO EN PROVISIONES | Acreeedora | 1 |
| 4390 | OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS | Acreeedora | 1 |
| 4399 | OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS | Acreeedora | 1 |
| 4399-2-0000-000 | SUBSIDIOS POR CONVENIO | Acreeedora | 2 |
| 4399-9-0000-000 | OTROS INGRESOS | Acreeedora | 2 |
| 5000 | GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | Deudora | 1 |
| 5100 | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | Deudora | 1 |
| 5110 | SERVICIOS PERSONALES | Deudora | 1 |
| 5111 | REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE | Deudora | 1 |
| 5111-11301 | SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE | Deudora | 2 |
| 5112 | REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO | Deudora | 1 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|-------------|--|---------|---|
| 5112-12101 | HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS | Deudora | 2 |
| 5112-12201 | SUELDOS BASE AL PERSONAL EVENTUAL | Deudora | 2 |
| 5112-12301 | RETRIBUCIONES POR SERVICIOS DE CARÁCTER SOCIAL PERMANENTE | Deudora | 2 |
| 5113 | REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES | Deudora | 1 |
| 5113-13101 | PRIMAS POR AÑOS DE SERVICIOS EFECTIVAMENTE PRESTADOS | Deudora | 2 |
| 5113-13201 | PRIMAS DE VACACIONES, DOMINICAL Y GRATIFICACIONES DE FIN DE AÑO | Deudora | 2 |
| 5113-13301 | HORAS EXTRAORDINARIAS | Deudora | 2 |
| 5113-13401 | COMPENSACIONES | Deudora | 2 |
| 5114 | SEGURIDAD SOCIAL | Deudora | 1 |
| 5114-14101 | APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL | Deudora | 2 |
| 5114-14201 | APORTACIONES A FONDOS DE VIVIENDA | Deudora | 2 |
| 5114-14301 | APORTACIONES AL SISTEMA PARA EL RETIRO | Deudora | 2 |
| 5115 | OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS | Deudora | 1 |
| 5115-15101 | CUOTAS PARA EL FONDO DE AHORRO Y FONDO DEL TRABAJO | Deudora | 2 |
| 5115-15201 | INDEMNIZACIONES | Deudora | 2 |
| 5115-15301 | PRESTACIONES Y HABERES DE RETIRO | Deudora | 2 |
| 5115-15401 | PRESTACIONES CONTRACTUALES | Deudora | 2 |
| 5115-15501 | APOYOS A LA CAPACITACIÓN DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS | Deudora | 2 |
| 5115-15901 | OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS | Deudora | 2 |
| 5116 | PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS | Deudora | 1 |
| 5120 | MATERIALES Y SUMINISTROS | Deudora | 1 |
| 5121 | MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES | Deudora | 1 |
| 5121-21101 | MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA | Deudora | 2 |
| 5121-21201 | MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN | Deudora | 2 |
| 5121-21401 | MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES | Deudora | 2 |
| 5121-21501 | MATERIAL IMPRESO E INFORMACIÓN DIGITAL | Deudora | 2 |
| 5121-21601 | MATERIAL DE LIMPIEZA | Deudora | 2 |
| 5121-21701 | MATERIALES Y ÚTILES DE ENSEÑANZA | Deudora | 2 |
| 5121-21801 | MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACIÓN DE BIENES Y PERSONAS | Deudora | 2 |
| 5122 | ALIMENTOS Y UTENSILIOS | Deudora | 1 |
| 5122-22101 | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS | Deudora | 2 |
| 5122-22301 | UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACIÓN | Deudora | 2 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|-------------|---|---------|---|
| 5123 | MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN | Deudora | 1 |
| 5124 | MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN | Deudora | 1 |
| 5124-24601 | MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRÓNICO | Deudora | 2 |
| 5124-24801 | MATERIALES COMPLEMENTARIOS | Deudora | 2 |
| 5124-24901 | OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN | Deudora | 2 |
| 5125 | PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO | Deudora | 1 |
| 5125-25201 | FERTILIZANTES, PESTICIDAS Y OTROS AGROQUÍMICOS | Deudora | 2 |
| 5126 | COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS | Deudora | 1 |
| 5126-26101 | COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS | Deudora | 2 |
| 5127 | VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS | Deudora | 1 |
| 5127-27101 | VESTUARIO Y UNIFORMES | Deudora | 2 |
| 5127-27501 | BLANCOS Y OTROS PRODUCTOS TEXTILES, EXCEPTO PRENDAS DE VESTIR | Deudora | 2 |
| 5129 | HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES | Deudora | 1 |
| 5129-29101 | HERRAMIENTAS MENORES | Deudora | 2 |
| 5129-29201 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS | Deudora | 2 |
| 5129-29301 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, EDUCACIONAL Y RECREATIVO | Deudora | 2 |
| 5129-29401 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN | Deudora | 2 |
| 5129-29601 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE | Deudora | 2 |
| 5129-29801 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS | Deudora | 2 |
| 5129-29901 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES OTROS BIENES MUEBLES | Deudora | 2 |
| 5130 | SERVICIOS GENERALES | Deudora | 1 |
| 5131 | SERVICIOS BÁSICOS | Deudora | 1 |
| 5131-31101 | ENERGÍA ELÉCTRICA | Deudora | 2 |
| 5131-31201 | GAS | Deudora | 2 |
| 5131-31301 | AGUA | Deudora | 2 |
| 5131-31401 | TELEFONÍA TRADICIONAL | Deudora | 2 |
| 5131-31501 | TELEFONÍA CELULAR | Deudora | 2 |
| 5131-31601 | SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES Y SATÉLITES | Deudora | 2 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|-------------|--|---------|---|
| 5131-31701 | SERVICIOS DE ACCESO DE INTERNET, REDES Y PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN | Deudora | 2 |
| 5131-31801 | SERVICIOS POSTALES Y TELEGRÁFICOS | Deudora | 2 |
| 5131-31901 | SERVICIOS INTEGRALES Y OTROS SERVICIOS | Deudora | 2 |
| 5132 | SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO | Deudora | 1 |
| 5132-32101 | ARRENDAMIENTO DE TERRENOS | Deudora | 2 |
| 5132-32201 | ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS | Deudora | 2 |
| 5132-32301 | ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, EDUCACIONAL Y RECREATIVO | Deudora | 2 |
| 5132-32501 | ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE | Deudora | 2 |
| 5132-32601 | ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | Deudora | 2 |
| 5132-32701 | ARRENDAMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES | Deudora | 2 |
| 5132-32901 | OTROS ARRENDAMIENTOS | Deudora | 2 |
| 5133 | SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | Deudora | 1 |
| 5133-33101 | SERVICIOS LEGALES, CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y RELACIONADOS | Deudora | 2 |
| 5133-33201 | SERVICIOS DE DISEÑO, ARQUITECTURA, INGENIERÍA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS | Deudora | 2 |
| 5133-33202 | SERVICIOS PROFESIONALES SUPERVISIÓN DE OBRA | Deudora | 2 |
| 5133-33301 | SERVICIOS DE CONSULTORÍA ADMINISTRATIVA, PROCESOS, TÉCNICA Y EN TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN | Deudora | 2 |
| 5133-33401 | SERVICIOS DE CAPACITACIÓN | Deudora | 2 |
| 5133-33601 | SERVICIOS DE APOYO ADMINISTRATIVO, TRADUCCIÓN, FOTOCOPIADO E IMPRESIÓN | Deudora | 2 |
| 5133-33801 | SERVICIOS DE VIGILANCIA | Deudora | 2 |
| 5133-33901 | SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS INTEGRALES | Deudora | 2 |
| 5134 | SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES | Deudora | 1 |
| 5134-34101 | SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS | Deudora | 2 |
| 5134-34401 | SEGUROS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y FIANZAS | Deudora | 2 |
| 5134-34501 | SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES | Deudora | 2 |
| 5134-34701 | FLETES Y MANIOBRAS | Deudora | 2 |
| 5135 | SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN | Deudora | 1 |
| 5135-35101 | CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES | Deudora | 2 |
| 5135-35201 | INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, EDUCACIONAL Y RECREATIVO | Deudora | 2 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|-------------|---|---------|---|
| 5135-35301 | INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN | Deudora | 2 |
| 5135-35501 | REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE | Deudora | 2 |
| 5135-35701 | INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTA | Deudora | 2 |
| 5135-35801 | SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS | Deudora | 2 |
| 5135-35901 | SERVICIOS DE JARDINERÍA Y FUMIGACIÓN | Deudora | 2 |
| 5136 | SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD | Deudora | 1 |
| 5136-36102 | PROMOCIÓN TURÍSTICA | Deudora | 2 |
| 5136-36103 | PUBLICIDAD DIFUNDIDA EN ESPECTACULARES Y MEDIOS ELECTRÓNICOS | Deudora | 2 |
| 5136-36104 | PUBLICIDAD EN FOLLETOS, TRÍPTICOS Y COMPLEMENTARIOS | Deudora | 2 |
| 5136-36105 | ARTÍCULOS PROMOCIONALES | Deudora | 2 |
| 5136-36301 | SERVICIOS DE CREATIVIDAD, PREPRODUCCIÓN Y PRODUCCIÓN DE PUBLICIDAD, EXCEPTO INTERNET | Deudora | 2 |
| 5136-36302 | GASTOS POR DISEÑO DE CAMPAÑAS | Deudora | 2 |
| 5136-36401 | SERVICIOS DE REVELADO DE FOTOGRAFÍAS | Deudora | 2 |
| 5136-36501 | SERVICIOS DE LA INDUSTRIA FÍLMICA, SONIDO Y DEL VIDEO | Deudora | 2 |
| 5136-36601 | SERVICIOS DE CREACIÓN Y DIFUSIÓN DE CONTENIDO EXCLUSIVAMENTE A TRAVÉS DE INTERNET | Deudora | 2 |
| 5136-36901 | OTROS SERVICIOS DE INFORMACIÓN | Deudora | 2 |
| 5137 | SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS | Deudora | 1 |
| 5137-37101 | PASAJES AÉREOS | Deudora | 2 |
| 5137-37201 | PASAJES TERRESTRES | Deudora | 2 |
| 5137-37301 | PASAJES MARÍTIMOS | Deudora | 2 |
| 5137-37401 | AUTOTRANSPORTE | Deudora | 2 |
| 5137-37501 | VIÁTICOS EN EL PAÍS | Deudora | 2 |
| 5137-37601 | VIÁTICOS EN EL EXTRANJERO | Deudora | 2 |
| 5137-37701 | GASTOS DE INSTALACIÓN Y TRASLADO DE MENAJE | Deudora | 2 |
| 5137-37801 | SERVICIOS INTEGRALES DE TRASLADO Y VIÁTICOS | Deudora | 2 |
| 5137-37901 | OTROS SERVICIOS DE TRASLADO Y HOSPEDAJE | Deudora | 2 |
| 5138 | SERVICIOS OFICIALES | Deudora | 1 |
| 5138-38201 | GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL | Deudora | 2 |
| 5138-38202 | EVENTOS DE PROMOCIÓN TURÍSTICA | Deudora | 2 |
| 5138-38301 | CONGRESOS Y CONVENCIONES | Deudora | 2 |
| 5138-38401 | EXPOSICIONES | Deudora | 2 |
| 5138-38501 | GASTOS DE REPRESENTACIÓN | Deudora | 2 |
| 5139 | IMPUESTOS Y DERECHOS | Deudora | 1 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|---------------|---|---------|---|
| 5139-39201 | IMPUESTOS Y DERECHOS | Deudora | 2 |
| 5139-39501 | PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES | Deudora | 2 |
| 5139-39601 | OTROS GASTOS POR RESPONSABILIDADES | Deudora | 2 |
| 5139-39801 | IMPUESTO SOBRE NÓMINAS Y OTROS QUE DERIVEN DE UNA RELACIÓN LABORAL | Deudora | 2 |
| 5139-39901 | OTROS SERVICIOS GENERALES | Deudora | 2 |
| 5200 | TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS | Deudora | 1 |
| 5280 | DONATIVOS | Deudora | 1 |
| 5281 | DONATIVOS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO | Deudora | 1 |
| 5281-48101 | DONATIVOS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO | Deudora | 2 |
| 5300 | PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | Deudora | 1 |
| 5330 | CONVENIOS | Deudora | 1 |
| 5332 | CONVENIOS DE DESCENTRALIZACIÓN Y OTROS | Deudora | 2 |
| 5332-85301 | OTROS CONVENIOS | Deudora | 2 |
| 5500 | OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS | Deudora | 1 |
| 5510 | ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES | Deudora | 1 |
| 5511 | ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES | Deudora | 1 |
| 5511-1 | ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES | Deudora | 2 |
| 5513 | DEPRECIACIÓN DE BIENES INMUEBLES | Deudora | 1 |
| 5515 | DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES | Deudora | 1 |
| 5515-01 | DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES | Deudora | 2 |
| 5517 | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES | Deudora | 1 |
| 5517-01 | AMORTIZACIÓN DE BIENES INTANGIBLES | Deudora | 2 |
| 5518 | DISMINUCIÓN DE BIENES POR PÉRDIDA, OBSOLESCENCIA Y DETERIORO | Deudora | 1 |
| 5518-1 | DISMINUCIÓN DE BIENES POR PÉRDIDA, OBSOLESCENCIA Y DETERIORO | Deudora | 2 |
| 5520 | PROVISIONES | Deudora | 1 |
| 5521 | PROVISIONES DE PASIVOS A CORTO PLAZO | Deudora | 1 |
| 5522 | PROVISIONES DE PASIVOS A LARGO PLAZO | Deudora | 1 |
| 5522-1 | PROVISIÓN PARA INDEMNIZACIONES | Deudora | 2 |
| 5522-2 | PROVISIÓN PARA PRIMA DE ANTIGÜEDAD | Deudora | 2 |
| 5590 | OTROS GASTOS | Deudora | 1 |
| 5594-01 | DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO NEGATIVAS EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES | Deudora | 2 |
| 5595 | DIFERENCIAS DE COTIZACIONES NEGATIVAS EN VALORES NEGOCIABLES | Deudora | 1 |
| 5596 | RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA | Deudora | 1 |
| 5597 | PÉRDIDAS POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL | Deudora | 1 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|---------------|--|-------------------|---|
| 5599 | OTROS GASTOS VARIOS | Deudora | 1 |
| 5599-01 | DIFERENCIAS FONDOS FIJOS | Deudora | 2 |
| 5600 | INVERSIÓN PÚBLICA | Deudora | 1 |
| 5610 | INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE | Deudora | 1 |
| 5611 | CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE | Deudora | 1 |
| 5611-1 | CONSTRUCCIONES EN BIENES NO CAPITALIZABLE | Deudora | 1 |
| 5611-1-01 | CONVENIO 2010 | Deudora | 1 |
| 5611-1-01-001 | CENTRO INFORMACIÓN TURÍSTICA | Deudora | 2 |
| 5611-1-02 | CONVENIO 2011 | Deudora | 2 |
| 5611-1-03-001 | CONVENIO 2012 | Deudora | 2 |
| 5611-1-04 | CONVENIO 2014 | Deudora | 2 |
| 5611-1-05 | CONVENIO 2015 | Deudora | 1 |
| 5611-1-05-001 | PROYECTO CFE LINARES | Deudora | 2 |
| 5611-1-05-002 | ESTUDIO Y PROYECTO EJECUTIVO CARRETERA COLA DE CABALLO | Deudora | 2 |
| 5611-1-05-003 | RESTAURACIÓN CENTRO HISTÓRICO LINARES | Deudora | 2 |
| 5611-1-06 | CONVENIO 2016 | Deudora | 1 |
| 5611-1-06-001 | REMOZAMIENTO IMAGEN URBANA GARCÍA | Deudora | 2 |
| 5611-1-06-002 | CONSTRUCCIÓN ACTIVIDADES AVENTURA COLA DE CABALLO | Deudora | 2 |
| 5611-1-06-003 | PROYECTO REGENERACIÓN URBANA MTY | Deudora | 2 |
| 5611-1-06-004 | RESTAURACIÓN URBANA SANTIAGO | Deudora | 2 |
| 5611-3 | PROYECTOS Y ESTUDIOS | Deudora | 1 |
| 5611-3-01 | PROYECTOS Y ESTUDIOS 2017 | Deudora | 2 |
| 6000- | CUENTAS DE CIERRE CONTABLE | Deudora/Acreedora | 1 |
| 6100 | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS | Deudora/Acreedora | 1 |
| 6100-99 | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS | Deudora/Acreedora | 2 |
| 6200 | AHORRO DE LA GESTIÓN | Acreedora | 1 |
| 6200-99 | AHORRO DE LA GESTIÓN | Acreedora | 2 |
| 6300 | DESAHORRO DE LA GESTIÓN | Deudora | 1 |
| 6300-99 | DESAHORRO DE LA GESTIÓN | Deudora | 2 |
| 7000 | CUENTAS DE ORDEN CONTABLES | Deudora/Acreedora | 1 |
| 7100 | VALORES | Deudora/Acreedora | 1 |
| 7110 | VALORES EN CUSTODIA | Deudora | 1 |
| 7120 | CUSTODIA DE VALORES | Acreedora | 1 |
| 7130 | INSTRUMENTOS DE CRÉDITO PRESTADOS A FORMADORES DE MERCADO | Deudora | 1 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|------|--|------------|---|
| 7140 | PRÉSTAMO DE INSTRUMENTOS DE CRÉDITO A FORMADORES DE MERCADO Y SU GARANTÍA | Acreeedora | 1 |
| 7150 | INSTRUMENTOS DE CRÉDITO RECIBIDOS EN GARANTÍA DE LOS FORMADORES DE MERCADO | Deudora | 1 |
| 7160 | GARANTÍA DE CRÉDITOS RECIBIDOS DE LOS FORMADORES DE | Acreeedora | 1 |
| 7200 | EMISIÓN DE OBLIGACIONES | Deudora | 1 |
| 7210 | AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN DE BONOS, TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA | Acreeedora | 1 |
| 7220 | AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN DE BONOS, TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA | Deudora | 1 |
| 7230 | EMISIONES AUTORIZADAS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA Y EXTERNA | Acreeedora | 1 |
| 7240 | SUSCRIPCIÓN DE CONTRATOS DE PRÉSTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA | Deudora | 1 |
| 7250 | SUSCRIPCIÓN DE CONTRATOS DE PRÉSTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA | Acreeedora | 1 |
| 7260 | CONTRATOS DE PRÉSTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA Y EXTERNA | Deudora | 1 |
| 7300 | AVALES Y GARANTÍAS | Acreeedora | 1 |
| 7310 | AVALES AUTORIZADOS | Deudora | 1 |
| 7320 | AVALES FIRMADOS | Acreeedora | 1 |
| 7330 | FIANZAS Y GARANTÍAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRAR | Deudora | 1 |
| 7340 | FIANZAS Y GARANTÍAS RECIBIDAS | Acreeedora | 1 |
| 7350 | FIANZAS OTORGADAS PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES DEL GOBIERNO | Deudora | 1 |
| 7360 | FIANZAS OTORGADAS DEL GOBIERNO PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES | Acreeedora | 1 |
| 7400 | JUICIOS | Deudora | 1 |
| 7410 | DEMANDAS JUDICIAL EN PROCESO DE RESOLUCIÓN | Acreeedora | 1 |
| 7420 | RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL | Deudora | 1 |
| 7500 | INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) SIMILARES | Acreeedora | 1 |
| 7510 | CONTRATOS PARA INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES | Deudora | 1 |
| 7520 | INVERSIÓN PÚBLICA CONTRATADA MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES | Acreeedora | 1 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|-------------------|--|-------------------|---|
| 7600 | BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO | Deudora/Acreedora | 1 |
| 7610 | BIENES BAJO CONTRATO EN CONCESIÓN | Deudora | 1 |
| 7620 | CONTRATO DE CONCESIÓN POR BIENES | Acreeedora | 1 |
| 7630 | BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO | Deudora | 1 |
| 7640 | CONTRATO DE COMODATO POR BIENES | Acreeedora | 1 |
| 8000 | CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS | Deudora/Acreedora | 1 |
| 8100 | LEY DE INGRESOS | Acreeedor | 1 |
| 8110 | LEY DE INGRESOS ESTIMADA | Deudora | 1 |
| 8110-82 | APORTACIONES | Deudora | 1 |
| 8110-82-0-8200-00 | APORTACIONES | Deudora | 2 |
| 8110-82-0-8210-00 | APORTACIONES FEDERALES | Deudora | 2 |
| 8110-83 | CONVENIOS | Deudora | 1 |
| 8110-83-0-8300-00 | CONVENIOS | Deudora | 2 |
| 8110-83-0-8310-00 | CONVENIO FEDERAL | Deudora | 2 |
| 8110-83-0-8320-00 | CONVENIO ESTATAL-GENL | Deudora | 2 |
| 8110-83-0-8330-00 | CONVENIO OCV-15% DEL 2% DEL IMPUESTO SOBRE HOSPEDAJE | Deudora | 2 |
| 8110-91 | TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO | Deudora | 1 |
| 8110-91-0-9110-00 | TRANSFERENCIAS ESTATALES GENL | Deudora | 2 |
| 8110-91-91 | TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO | Deudora | 2 |
| 8120 | LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | Acreeedora | 1 |
| 8120-82 | APORTACIONES | Acreeedora | 1 |
| 8120-82-0-8200-00 | APORTACIONES | Acreeedora | 2 |
| 8120-82-0-8210-00 | APORTACIONES FEDERALES | Acreeedora | 2 |
| 8120-83 | CONVENIOS | Acreeedora | 1 |
| 8120-83-0-8300-00 | CONVENIOS | Acreeedora | 2 |
| 8120-83-0-8310-00 | CONVENIO FEDERAL | Acreeedora | 2 |
| 8120-83-0-8320-00 | CONVENIO ESTATAL-GENL | Acreeedora | 2 |
| 8120-83-0-8330-00 | CONVENIO OCV-15% DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE HOSPEDAJE | Acreeedora | 2 |
| 8120-91 | TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO | Acreeedora | 1 |
| 8120-91-0-9110-00 | TRANSFERENCIAS ESTATALES GENL | Acreeedora | 2 |
| 8120-91-91 | TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO | Acreeedora | 2 |
| 8130 | MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA | Deudora/Acreedora | 1 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|-------------------|--|-------------------|---|
| 8130-82 | APORTACIONES | Deudora/Acreedora | 1 |
| 8130-82-0-8200-00 | APORTACIONES | Deudora/Acreedora | 2 |
| 8130-82-0-8210-00 | APORTACIONES FEDERALES | Deudora/Acreedora | 2 |
| 8130-83 | CONVENIOS | Deudora/Acreedora | 1 |
| 8130-83-0-8300-00 | CONVENIOS | Deudora/Acreedora | 2 |
| 8130-83-0-8310-00 | CONVENIO FEDERAL | Deudora/Acreedora | 2 |
| 8130-83-0-8320-00 | CONVENIO ESTATAL-GENL | Deudora/Acreedora | 2 |
| 8130-83-0-8330-00 | CONVENIO OCV-15% DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE HOSPEDAJE | Deudora/Acreedora | 2 |
| 8130-91 | TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO | Deudora/Acreedora | 1 |
| 8130-91-0-9110-00 | TRANSFERENCIAS ESTATALES GENL | Deudora/Acreedora | 2 |
| 8130-91-91 | TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO | Deudora/Acreedora | 2 |
| 8140 | LEY DE INGRESOS DEVENGADA | Acreedora | 1 |
| 8140-82 | APORTACIONES | Acreedora | 1 |
| 8140-82-0-8200-00 | APORTACIONES | Acreedora | 2 |
| 8140-82-0-8210-00 | APORTACIONES FEDERALES | Acreedora | 2 |
| 8140-83 | CONVENIOS | Acreedora | 1 |
| 8140-83-0-8300-00 | CONVENIOS | Acreedora | 2 |
| 8140-83-0-8310-00 | CONVENIO FEDERAL | Acreedora | 2 |
| 8140-83-0-8320-00 | CONVENIO ESTATAL-GENL | Acreedora | 2 |
| 8140-83-0-8330-00 | CONVENIO OCV-15% DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE HOSPEDAJE | Acreedora | 2 |
| 8140-91 | TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO | Acreedora | 1 |
| 8140-91-0-9110-00 | TRANSFERENCIAS ESTATALES GENL | Acreedora | 2 |
| 8140-91-91 | TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO | Acreedora | 2 |
| 8150 | LEY DE INGRESOS RECAUDADA | Acreedora | 1 |
| 8150-82 | APORTACIONES | Acreedora | 1 |
| 8150-82-0-8200-00 | APORTACIONES | Acreedora | 2 |
| 8150-82-0-8210-00 | APORTACIONES FEDERALES | Acreedora | 2 |
| 8150-83 | CONVENIOS | Acreedora | 1 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|--------------------------|--|--------------------|---|
| 8150-83-0-8300-00 | CONVENIOS | Acreeedora | 2 |
| 8150-83-0-8310-00 | CONVENIO FEDERAL | Acreeedora | 2 |
| 8150-83-0-8320-00 | CONVENIO ESTATAL-GENL | Acreeedora | 2 |
| 8150-83-0-8330-00 | CONVENIO OCV-15% DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE HOSPEDAJE | Acreeedora | 2 |
| 8150-91 | TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO | Acreeedora | 1 |
| 8150-91-0-9110-00 | TRANSFERENCIAS ESTATALES GENL | Acreeedora | 2 |
| 8150-91-91 | TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO | Acreeedora | 2 |
| 8200 | PRESUPUESTO DE EGRESOS | Deudora | 1 |
| 8210 | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | Acreeedora | 1 |
| 8210-***-***-***-1****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO SERVICIOS PERSONALES | Acreeedora | 2 |
| 8210-***-***-***-2****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATERIALES Y SUMINISTROS | Acreeedora | 2 |
| 8210-***-***-***-3****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO SERVICIOS GENERALES | Acreeedora | 2 |
| 8210-***-***-***-4****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO DONATIVOS | Acreeedora | 2 |
| 8210-***-***-***-5****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | Acreeedora | 2 |
| 8210-***-***-***-6****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO INVERSIÓN PÚBLICA | Acreeedora | 2 |
| 8220 | PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | Deudora | 1 |
| 8220-***-***-***-1****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER SERVICIOS PERSONALES | Deudora | 2 |
| 8220-***-***-***-2****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER MATERIALES Y SUMINISTROS | Deudora | 2 |
| 8220-***-***-***-3****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER SERVICIOS GENERALES | Deudora | 2 |
| 8220-***-***-***-4****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER DONATIVOS | Deudora | 2 |
| 8220-***-***-***-5****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | Deudora | 2 |
| 8220-***-***-***-6****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER INVERSIÓN PÚBLICA | Deudora | 2 |
| 8230 | MODIFICACIÓN AL PRESUPUESTO APROBADO | Deudora/Acreeedora | 1 |
| 8230-***-***-***-1****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO SERVICIOS PERSONALES | Deudora/Acreeedora | 2 |
| 8230-***-***-***-2****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO MATERIALES Y SUMINISTROS | Deudora/Acreeedora | 2 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|------------------------------|--|-----------------------|---|
| 8230-***-***-***- 3****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO SERVICIOS GENERALES | Deudora/Ac reedora | 2 |
| 8230-***-***-***- 4****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO DONATIVOS | Deudora/Ac reedora | 2 |
| 8230-***-***-***- 5****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | Deudora/Ac reedora | 2 |
| 8230-***-***-***- 6****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO INVERSIÓN PÚBLICA | Deudora/Ac reedora | 2 |
| 8240 | PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO | Deudora | 1 |
| 8240-***-***-***- 1****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO SERVICIOS PERSONALES | Deudora | 2 |
| 8240-***-***-***- 2****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO MATERIALES Y SUMINISTROS | Deudora | 2 |
| 8240-***-***-***- 3****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO SERVICIOS GENERALES | Deudora | 2 |
| 8240-***-***-***- 4****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO DONATIVOS | Deudora | 2 |
| 8240-***-***-***- 5****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | Deudora | 2 |
| 8240-***-***-***- 6****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO INVERSIÓN PÚBLICA | Deudora | 2 |
| 8250 | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | Deudora | 1 |
| 8250-***-***-***- 1****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO SERVICIOS PERSONALES | Deudora | 2 |
| 8250-***-***-***- 2****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO MATERIALES Y SUMINISTROS | Deudora | 2 |
| 8250-***-***-***- 3****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO SERVICIOS GENERALES | Deudora | 2 |
| 8250-***-***-***- 4****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO DONATIVOS | Deudora | 2 |
| 8250-***-***-***- 5****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | Deudora | 2 |
| 8250-***-***-***- 6****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO INVERSIÓN PÚBLICA | Deudora | 2 |
| 8260 | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | Deudora | 1 |
| 8260-***-***-***- 1****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO SERVICIOS PERSONALES | Deudora | 2 |
| 8260-***-***-***- 2****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO MATERIALES Y SUMINISTROS | Deudora | 2 |
| 8260-***-***-***- 3****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO SERVICIOS GENERALES | Deudora | 2 |
| 8260-***-***-***- 4****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO DONATIVOS | Deudora | 2 |
| 8260-***-***-***- 5****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | Deudora | 2 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|------------------------------|---|---------|---|
| 8260-***-***-***- 6****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO INVERSIÓN PÚBLICA | Deudora | 2 |
| 8270 | PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO | Deudora | 1 |
| 8270-***-***-***- 1****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO SERVICIOS PERSONALES | Deudora | 2 |
| 8270-***-***-***- 2****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO MATERIALES Y SUMINISTROS | Deudora | 2 |
| 8270-***-***-***- 3****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO SERVICIOS GENERALES | Deudora | 2 |
| 8270-***-***-***- 4****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO DONATIVOS | Deudora | 2 |
| 8270-***-***-***- 5****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | Deudora | 2 |
| 8270-***-***-***- 6****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO INVERSIÓN PÚBLICA | Deudora | 2 |

| (*)ESTRUCTURA DE LA CUENTA DE ORDEN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS | |
|---|--|
| 4 DÍGITOS | MOMENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE ORDEN |
| 3 DÍGITOS | UNIDAD ADMINISTRATIVA |
| 3 DÍGITOS | FUENTE DE FINANCIAMIENTO |
| 3 DÍGITOS | PROYECTO |
| 5 DÍGITOS | CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO |
| 1 DÍGITO | TIPO DE GASTO |



VI.- INSTRUCTIVO DEL MANEJO DE CUENTAS

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|------------------|------------------------------|----------------------|----------------------------|--|
| 1111 EFECTIVO | Activo | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora |
| SUBCUENTA | 1111-1-00-000-00 EFECTIVO | | SUB-SUBCUENTA | 1111-1-01-000-00 Fondos Fijos de Caja |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la afectación o uso del fondo para gastos menores |
| 2 | De la creación o incremento de los fondos fijos de caja. | 2 | Por la cancelación o disminución del fondo fijo de caja |
| 3 | Por la reposición de los fondos fijos de caja | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| | 1111-1-01-001-00 FONDO FIJO ADMINISTRACIÓN | | |

SU SALDO REPRESENTA

El monto en dinero propiedad CODETUR a su cuidado y administración, para control de pagos menores.

OBSERVACIONES

Se entiende por efectivo: billetes, monedas y cheques.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|------------------|------------------------------|----------------------|--------------------------------------|------------|
| 1111 EFECTIVO | Activo | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora |
| SUBCUENTA | 1111-1-00-000-00 EFECTIVO | SUB-SUBCUENTA | 1111-1-02-000-00 Caja Recaudadora | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el depósito en bancos por: |
| 2 | Del cobro por: – la venta de bienes de uso inventariados en efectivo _ la venta de bienes muebles no registrados en el inventario en efectivo | 2 | – la venta de bienes de uso inventariados. _ del cobro por la venta de bienes muebles no registrados en el inventario |
| | | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto en dinero propiedad de CODETUR a su cuidado y administración por la cobranza en efectivo de bienes y servicios.

OBSERVACIONES

Se entiende por efectivo: billetes, monedas y cheques.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---|----------------------|----------------------------|---|
| 1113 BANCOS/ DEPENDENCIAS Y OTROS | Activo | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora |
| SUBCUENTA | 1113-1-00-000-00 BANCOS MONEDA NACIONAL | | SUB-SUBCUENTA | 1113-1-**-***-**-** Nombre del Banco |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el uso de los fondos rotatorios y/o ministración de fondos por la dependencia. |
| 2 | Del ingreso de los fondos rotatorios y/o fondos de caja chica por su cancelación o disminución | 2 | Por el uso de los fondos de caja chica por su creación o aumento. |
| 3 | Por la transferencia entre bancos del ente público | 3 | Por la salida por concepto de transferencia entre bancos del ente público |
| 4 | Por los depósitos de las transferencias de GENL | 4 | Por el pago de: Gastos por servicios personales (nóminas, honorarios y otros servicios personales) Retenciones de terceros Cuotas y aportaciones patronales Adquisiciones de bienes de consumo y contratación de servicios Reposiciones de fondos de caja chica |
| 5 | Por el ingreso virtual del ente público de las aportaciones y transferencias que realice el GENL u otro ente público, el cual son el ejecutor del programa. | 5 | Por la transferencia entre cuentas bancarias |
| 6 | Por el cobro de venta de bienes y prestación de servicios | 6 | Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta. |
| 7 | Por la venta de bienes de uso, inventariados | | |
| | 1113-1-01-001-00 BANORTE GENERAL 1113-1-01-002-02 BANORTE CUENTA DE CHEQUES 1113-1-99-000-00 BANCO VIRTUAL | | |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de efectivo disponible propiedad de CODETUR en instituciones bancarias.

OBSERVACIONES

Auxiliar por banco.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--|----------------------|----------------------------|--|
| 1114 INVERSIONES TEMPORALES (Hasta 3 meses) | Activo | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora |
| SUBCUENTA | 1114-1-00-000-00 INVERSIONES EN MONEDA NACIONAL CP | | SUB-SUBCUENTA | 1114-1-**-***-**-** Nombre del Banco |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el cobro de las inversiones financieras en moneda nacional. |
| 2 | De la contratación de inversiones financieras, en moneda nacional | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta. |
| | 1114-1-01-000-00 BANORTE 1114-1-01-001-00 INVERSIONES BANORTE Y OCV 1114-1-01-002-00 INVERSIÓN *OCV 1114-1-01-003-00 INVERSIÓN BANORTE 1114-1-01-004-00 INVERSIÓN CTA. *0652 FED* 1114-1-01-005-00 INVERSIÓN CTA. *2432 EST* | | |

SU SALDO REPRESENTA

El monto excedente de efectivo invertido por CODETUR, cuya recuperación se efectuará en un plazo inferior a tres meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por tipo de inversión.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---|----------------------|----------------------------|-------------------------------|
| 1115 FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA | Activo | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora |
| SUBCUENTA | 1115-1 FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA | | SUB-SUBCUENTA | 1115-1-** Nombre del Banco |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el pago del consumo de bienes, servicios u obras en cumplimiento de programas o proyectos etiquetados para su operación |
| 2 | Por el depósito del recurso de aportaciones o convenios destinados a programas o proyectos específicos | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta. |
| | 1115-1-01-***-** *BANORTE | | |
| | 1115-1-03-***-** *AFIRME | | |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de efectivo disponible propiedad de terceros en poder de CODETUR para cumplimiento de programas o proyectos asignados para su ejecución.

OBSERVACIONES

Auxiliar por tipo de fondo.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--|----------------------|----------------------------|--|
| 1116 DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN | Activo | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora |
| SUBCUENTA | 1116-0 DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN | | SUB-SUBCUENTA | 1116-0-01-000-00 Depósitos en Garantía |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el reintegro de los fondos de terceros en: – garantía – administración – otros depósitos de fondos de terceros. |
| 2 | De los depósitos de fondos de terceros en: – garantía – administración – otros depósitos de fondos de terceros. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los fondos que se encuentran en poder de CODETUR en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales o para su administración.

OBSERVACIONES

Auxiliar por beneficiario.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---|----------------------|----------------------------|--|
| 1116 DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN | Activo | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora |
| SUBCUENTA | 1116-0-02-000-00 DEPÓSITOS EN ADMINISTRACIÓN | | SUB-SUBCUENTA | 1116-0-02—00*-00 Depósitos en Administración |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el reintegro de los fondos de terceros en: – garantía – administración – otros depósitos de fondos de terceros. |
| 2 | De los depósitos de fondos de terceros en: – administración | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta. |
| | 1116-0-02-001-00 BANORTE *1546* FIDEZA | | |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los fondos propiedad de FIDEZA, que se encuentran en poder de CODETUR por haber sido designado Administrador del Fideicomiso en acta de fecha 30 de agosto de 2013.

OBSERVACIONES

Auxiliar por beneficiario.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--------|----------------------|----------------------------|------------|
| 1119 OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES | Activo | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la devolución de otros efectivos y equivalentes. |
| 2 | Por otros efectivos y equivalentes. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de otros efectivos y equivalentes de CODETUR , no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--------|----------------------|----------------------------|------------|
| 1121 INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO | Activo | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el cobro de las inversiones financieras. |
| 2 | Por la contratación de inversiones financieras. | 2 | Por el cobro de títulos y valores. |
| 3 | Por la compra de títulos y valores. | 3 | Por el cobro o la disminución de inversiones en fideicomisos, mandatos y contratos análogos. |
| 4 | Por el devengado de fideicomisos, mandatos y contratos análogos. | 4 | Por la diferencia de cotización a cargo en valores negociables en moneda extranjera. |
| 5 | Por la diferencia de cotización a favor en valores negociables en moneda extranjera. | 5 | Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta. |
| 6 | Por el traspaso de la porción de inversiones financieras de largo plazo a corto plazo. | | |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los recursos excedentes de CODETUR, invertidos en títulos, valores y demás instrumentos financieros, cuya recuperación se efectuará en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por tipo de inversión.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------------------------------|--|-------------------|--|---|
| 1122 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora |
| CUENTA | 1122-5-00-000-00 CUENTAS POR COBRAR A LA FEDERACIÓN | | SUBCUENTA | 1122-5-01-000-00 Aportación para Convenios |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la devolución de los recursos no ejercidos a la Federación |
| 2 | Por el devengado de las cuentas por cobrar al Gobierno del Estado por las aportaciones recibidas para la realización de programas de infraestructura a través de convenios establecidos por la Federación-Estado y entes públicos | 2 | Por el recaudado de la cuenta por cobrar al Gobierno del Estado de Nuevo León |
| | | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| | Nota el sistema SAACG.NET realiza estos movimientos en la cuenta 1122-83 Ingresos por Convenios | | |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los derechos de cobro a favor de CODETUR por los recursos comprometidos en el presupuesto de egresos por la Federación.

OBSERVACIONES

Auxiliar por deudor.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---|----------------------|--|---|
| 1122 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora |
| CUENTA | 1122-6-00-000-00 Cuentas por Cobrar a Entidades Federativas | | SUBCUENTA | 1122-6-01-00*-00 Cuenta por Cobrar a Corto Plazo GENL |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la devolución de los recursos no ejercidos a la Entidad Federativa |
| 2 | Por el devengado de las cuentas por cobrar al Gobierno del Estado de Nuevo León por las Transferencias Internas | 2 | Por el recaudado de las cuentas por Cobrar al Gobierno del Estado por las Transferencias Internas al ente público |
| | | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| | 1122-6-01-002-00 CUENTAS POR COBRAR 2010 1122-6-01-003-00 CUENTAS POR COBRAR 2011 1122-6-01-004-00 CUENTAS POR COBRAR 2012 1122-6-01-005-00 CUENTAS POR COBRAR 2013 1122-6-01-006-00 CUENTAS POR COBRAR 2014 1122-6-01-007-00 CUENTAS POR COBRAR 2015 Nota el sistema SAACG.NET realiza estos movimientos en la cuenta 1122-91 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público | | |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los derechos de cobro a favor de CODETUR por las transferencias internas del Gobierno del Estado de Nuevo León al ente público

OBSERVACIONES

Auxiliar por deudor.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---|----------------------|--|------------|
| 1122 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora |
| SUBCUENTA | 1122-9-00-000-00 Otras Cuentas por Cobrar | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el cobro de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles |
| 2 | Por el devengado de otras cuentas por cobrar no consideradas en las cuentas anteriores: | 2 | Por el recaudado de otras cuentas por cobrar |
| | | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los derechos de cobro a favor de CODETUR por un plazo menor o igual a doce meses

OBSERVACIONES

Auxiliar por deudor.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|-------------------------------|----------------------|--|-------------------|
| 1123 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora |
| SUBCUENTA | 1123-*** DEUDORES DIVERSOS | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|--|------------|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el cobro de deudores diversos. |
| 2 | Por el registro de cuentas por cobrar a deudores diversos | 2 | Por el cobro a proveedores de materiales no repuestos |
| 3 | De la devolución a proveedores por materiales pagados | 3 | Por la cancelación de los gastos comprobados por parte de funcionarios o empleados. |
| | | 4 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| | 1123-*** Deudores diversos por cobrar a CP | | . |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los derechos de cobro a favor de CODETUR por concepto de anticipos para gastos por comprobar.

OBSERVACIONES

Auxiliar por deudor.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|----------------------|--|---|
| 1123 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora |
| CUENTA | 1123-9 OTROS DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CP | | SUBCUENTA | 1123-9-00 Otros Deudores Diversos por Cobrar a CP |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la cancelación de los gastos comprobados por parte de funcionarios o empleados. |
| 2 | Por el importe otorgado a funcionarios y empleados por concepto de viáticos o gastos inherentes a sus atribuciones comprobados posteriormente | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| | 1123-9-01-001-00 GASTOS POR COMPROBAR 2013 | | |
| | 1123-9-01-002-00 GASTOS POR COMPROBAR 2014 | | |
| | 1123-9-01-003-00 GASTOS POR COMPROBAR 2015 | | |
| | 1123-9-09-000-00 OTROS DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | | |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los derechos de cobro a favor de CODETUR por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros.

OBSERVACIONES

Auxiliar por deudor.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--------|----------------------|--|--|
| 1125 DEUDORES POR ANTICIPO A TESORERÍA | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora |
| CUENTA | | | SUBCUENTA | 1125-0-01-000-00 Reposiciones de Caja Chica |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | Por la entrega de recursos para la constitución del fondo de caja chica. | 1 | Por el traspaso del fondo rotatorio o revolvente a la cuenta de fondo de caja chica. |
| 2 | Por la reposición del fondo rotatorio o revolvente. | 2 | Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de la reposición del fondo de caja chica que aun no se ha traspasado a la cuenta del fondo.

OBSERVACIONES

Auxiliar por deudor. Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--------|----------------------|--|------------|
| 1126 PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la recuperación de los préstamos otorgados al sector público, privado y externo. |
| 2 | Por el devengado de los préstamos otorgados al sector público, privado y externo. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 3 | Por el traspaso de la porción de préstamos otorgados de largo plazo a corto plazo. | | |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los préstamos otorgados al Sector Público, Privado y Externo, con el cobro de un interés, siendo exigible en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por deudor.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--|----------------------|--|--------------------------------|
| 1129 OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVOS O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora |
| SUBCUENTA | 1129-1-00-000-00 DOCUMENTOS POR COBRAR | | SUB-SUBCUENTA | 1129-1-01-000-00 Organismos |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|--|------------|--|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la recuperación de los avales. |
| 2 | Del devengado de la amortización por avales y garantías. | 2 | Por la cancelación de las cuentas por cobrar al personal |
| 3 | Por cuentas por cobrar al personal | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

SU SALDO REPRESENTA

Los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

Auxiliar por deudor.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---|----------------------|--|---|
| 1129 OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVOS O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora |
| CUENTA | 1129-9-00-000-00 OTRAS CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | | SUBCUENTA | 1129-9-02-000-00 Cuentas por Cobrar al personal |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|--|------------|--|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la recuperación de los avales. |
| 2 | Del devengado de la amortización por avales y garantías. | 2 | Por la cancelación de las cuentas por cobrar al personal |
| 3 | Por cuentas por cobrar al personal | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| | 1129-9-02-000-00 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL | | |

SU SALDO REPRESENTA

Los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

Auxiliar por deudor.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--|----------------------|---|------------|
| 1131 ANTICIPOS A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora |
| SUBCUENTA | 1131-1-00-000-00 ANTICIPOS A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la aplicación del anticipo a proveedores para la adquisición de bienes y contratación de servicios. |
| 2 | Por los anticipos a proveedores para la adquisición de bienes y contratación de servicios sin afectación presupuestaria. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 3 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores para adquisición de bienes y contratación de servicios con afectación presupuestaria. | | |
| 4 | Por el traspaso de la porción de anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios de largo plazo a corto plazo. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por proveedor

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--------|----------------------|---|------------|
| 1133 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB- SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la aplicación del anticipo a proveedores de bienes intangibles. |
| 2 | Por los anticipos a proveedores de bienes intangibles sin afectación presupuestaria. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 3 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes intangibles con afectación presupuestaria. | | |
| 4 | Por el traspaso de la porción de anticipo a proveedores por adquisición de bienes intangibles de largo plazo a corto plazo. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes intangibles, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por proveedor.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---------------------------------|----------------------|--|------------|
| 1134 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora |
| SUBCUENTA | 1134-0 Anticipos a Contratistas | | SUB-SUBCUENTA | 1134-0-* |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la aplicación de los anticipos a contratistas en obras públicas en bienes de dominio público. |
| 2 | Por los anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público. | 2 | Por la aplicación de los anticipos a contratistas en obras públicas en bienes propios. |
| 3 | Por los anticipos a contratistas por obras públicas en bienes propios. | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 4 | Por la reclasificación de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público. | | |
| 5 | Por la reclasificación de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes propios. | | |
| 6 | Por el traspaso de la porción de anticipo a contratistas por obras públicas de largo plazo a corto plazo. | | |
| | 1134-0-1 CONVENIO 2015 | | |
| | 1134-0-2 CONVENIO 2010 | | |
| | 1134-0-3 CONVENIO 2011 | | |
| | 1134-0-4 CONVENIO 2016 | | |
| | 1134-0-5 CONVENIO 2017 | | |
| | 1134-0-6 CONVENIO 2018 | | |

SU SALDO REPRESENTA

Los anticipos entregados a contratistas por obras públicas, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por contratista.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--------|----------------------|--|------------|
| 1139 OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la adquisición de otros derechos a recibir bienes o servicios. |
| 2 | Por otros derechos a recibir bienes o servicios. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 3 | Por el traspaso de la porción de otros derechos a recibir bienes o servicios de largo plazo a corto plazo. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

Auxiliar por deudor.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--------|----------------------|----------------------|------------|
| 1141 INVENTARIO DE MERCANCÍAS PARA VENTA | Activo | Activo Circulante | Inventarios | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la salida de mercancías para su comercialización. |
| 2 | Por la adquisición de mercancías para su comercialización. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

SU SALDO REPRESENTA

Representa el valor de artículos o bienes no duraderos que adquiere el ente público para destinarlos a la comercialización.

OBSERVACIONES

Auxiliar por tipo de bien.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--------|----------------------|----------------------|------------|
| 1142 INVENTARIO DE MERCANCÍAS TERMINADAS | Activo | Activo Circulante | Inventarios | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la venta o uso de mercancías terminadas. |
| 2 | Por la transformación de mercancías en proceso a mercancías terminadas. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

SU SALDO REPRESENTA

El valor de las existencias de mercancía, una vez concluido el proceso de producción y está lista para su uso o comercialización.

OBSERVACIONES

Auxiliar por tipo de bien.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--------|----------------------|----------------------|------------|
| 1143 INVENTARIO DE MERCANCÍAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN | Activo | Activo Circulante | Inventarios | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la transformación de mercancías en proceso a mercancías terminadas. |
| 2 | Por la salida de inventario de materias primas, materiales y suministros a proceso de elaboración. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

SU SALDO REPRESENTA

El valor de la existencia de la mercancía que está en proceso de elaboración.

OBSERVACIONES

Auxiliar por tipo de bien.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| 1144 INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN | Activo | Activo Circulante | Inventarios | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|--|------------|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la salida de inventarios de materias primas, materiales y suministros a proceso de elaboración. |
| 2 | Por la entrada a inventarios de materias primas, materiales y suministros para producción. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

SU SALDO REPRESENTA

El valor de la existencia de toda clase de materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas de naturaleza vegetal, animal y mineral, materiales y suministros que se utilizan en los procesos productivos.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 2300 Materias primas y materiales de producción y comercialización.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|----------------------------|---------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| 1145 BIENES EN TRÁNSITO | Activo | Activo Circulante | Inventarios | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|--|------------|--|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la recepción de: <ul style="list-style-type: none"> - Mercancías para venta - Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción - Materiales y Suministros de Consumo - Bienes Muebles |
| 2 | Por la adquisición de: <ul style="list-style-type: none"> - Mercancías para venta - Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción - Materiales y Suministros de Consumo - Bienes Muebles | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| El valor de las mercancías para venta, materias primas, materiales y suministros propiedad de CODETUR, las cuales se trasladan por cuenta y riesgo del mismo. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |
| Auxiliar por tipo de bien. | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--|-------------------|----------------------|------------|
| 1151 ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO | Activo | Activo Circulante | Almacenes | Deudora |
| SUBCUENTA | 1151-* ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el consumo de los materiales almacenados: |
| 2 | Por las entradas de almacén de: | | - Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales |
| | - Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | | - Alimentos y Utensilios |
| | - Alimentos y Utensilios | | - Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación |
| | - Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | | - Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio |
| | - Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | | - Combustibles, Lubricantes y Aditivos |
| | - Combustibles, Lubricantes y Aditivos | | - Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos |
| | - Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | | - Materiales y Suministros de Seguridad |
| | - Materiales y Suministros de Seguridad | | - Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo |
| | - Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo | | |
| | Menores para Consumo: | | |
| | 1151-1 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES | | |
| | 1151-2 ALIMENTOS Y UTENSILIOS | | |
| | 1151-3 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN | | |
| | 1151-4 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO | | |
| | 1151-5 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS | | |
| | 1151-6 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS | | |
| | 1151-7 MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD | | |
| | 1151-8 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO | | |

SU SALDO REPRESENTA

El valor de la existencia toda clase de materiales y suministros de consumo, requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas del ente público.

OBSERVACIONES

Auxiliar por tipo de bien.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--|----------------------|---|------------|
| 1161 ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES | Activo | Activo Circulante | Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes | Deudora |
| SUBCUENTA | 1161- ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 2 | Por el monto de la estimación para prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de las cuentas por cobrar | 2 | Por la aplicación de la estimación de las cuentas definidas como incobrables de acuerdo a la normatividad |
| | 1161-1 ESTIMACIÓN CUENTAS INCOBRABLES | | |
| | 1161-2 ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO. | | |
| | 1161-3 ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES POR INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO. | | |
| | 1161-4 ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO. | | |
| | 1161-5 ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES POR PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO | | |
| | 1161-6 ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES POR OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO | | |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de la estimación que se establece mensual o anualmente por contingencia, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de los derechos a recibir efectivo o equivalentes, que correspondan.

OBSERVACIONES

Auxiliar por deudor.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--------|--|--|------------|
| 1162 ESTIMACIÓN POR DETERIORO DE INVENTARIOS | Activo | Activo Circulante | Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes | Deudora |
| CUENTA | 1162-* | ESTIMACIÓN POR DETERIORO DE INVENTARIOS | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. | 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| | 1162-1 ESTIMACIÓN POR DETERIORO DE INVENTARIOS DE MERCANCÍAS PARA VENTA. | | |
| | 1162-2 ESTIMACIÓN POR DETERIORO DE INVENTARIOS DE MERCANCÍAS TERMINADAS | | |
| | 1162-3 ESTIMACIÓN POR DETERIORO DE INVENTARIOS DE MERCANCÍAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN | | |
| | 1162-4 ESTIMACIÓN POR DETERIORO DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN | | |
| | 1162-5 ESTIMACIÓN POR DETERIORO DE INVENTARIOS DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO | | |

SU SALDO REPRESENTA

El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por contingencia, con el fin de prever las pérdidas derivadas del deterioro u obsolescencia de inventarios.

OBSERVACIONES

Auxiliar por acreedor.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--------------------------------|---|----------------------|------------------------------|------------|
| 1191 VALORES EN GARANTÍA | Activo | Activo Circulante | Otros Activos Circulantes | Deudora |
| SUBCUENTA | 1191-2-00-000-00 VALORES EN GARANTÍA | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la devolución de valores en garantía. |
| 2 | Por el reconocimiento de los valores en garantía | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los valores y títulos de crédito que reflejan derechos parciales para afianzar o asegurar el cobro, en un plazo menor o igual doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por tipo de valor.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--------|----------------------|---------------------------|------------|
| 1192 OTROS VALORES EN GARANTÍA (EXCLUYE DEPÓSITOS DE FONDOS) | Activo | Activo Circulante | Otros Activos Circulantes | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la devolución de bienes en garantía. |
| 2 | Por el reconocimiento de los bienes en garantía | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los documentos que avalan la propiedad de los bienes que reflejan derechos parciales para afianzar o asegurar su cobro, excepto los depósitos de fondos en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por tipo de valor.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--------------------------------------|--------|-------------------------|---|------------|
| 1211 INVERSIONES A LARGO PLAZO | Activo | Activo No Circulante | Inversiones Financieras a Largo Plazo | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el cobro de inversiones financieras en moneda nacional antes de su exigibilidad. |
| 2 | Por la compra de inversiones financieras en moneda nacional. | 2 | Por el traspaso de la porción de inversiones financieras de largo plazo a corto plazo. |
| | | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| | | | PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS 761 Depósitos a largo plazo en moneda nacional |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los recursos excedentes del ente público, en inversiones, cuya recuperación se efectuará en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7600 Otras inversiones Financieras

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--------|-------------------------|---|------------|
| 1212 TÍTULOS Y VALORES A LARGO PLAZO | Activo | Activo No Circulante | Inversiones Financieras a Largo Plazo | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la reclasificación de las inversiones financieras de largo plazo a corto plazo. |
| 2 | Por la compra de: <ul style="list-style-type: none"> - Bonos - Valores representativos de deuda - Obligaciones negociables - Otros valores | 2 | Por la diferencia de cotización a cargo en valores negociables en moneda extranjera. |
| 3 | Por la diferencia de cotización a favor en valores negociables en moneda extranjera. | 3 | Por el cobro antes de su exigibilidad de: <ul style="list-style-type: none"> - Bonos - Valores representativos de deuda - Obligaciones negociables - Otros valores |
| | | 4 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los recursos excedentes del ente público invertidos en bonos, valores representativos de deuda, obligaciones negociables, entre otros, en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7300 Compra de Títulos y Valores.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--|-------------------------|---|------------|
| 1213 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS | Activo | Activo No Circulante | Inversiones Financieras a Largo Plazo | Deudora |
| SUBCUENTA | 1213- * FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|--|--|--------------------------------------|--|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la aplicación de los Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos. |
| 2 | Por el devengado de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos. | 2 | Por el traspaso de la porción de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de largo plazo a corto plazo. |
| | | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| SUBCUENTAS COMPRENDIDAS | | PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS | |
| 1213-1 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Ejecutivo | 751 | Inversiones en fideicomisos del Poder Ejecutivo |
| 1213-2 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Legislativo | 752 | Inversiones en fideicomisos del Poder Legislativo |
| 1213-3 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Judicial | 753 | Inversiones en fideicomisos del Poder Judicial |
| 1213-4 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos públicos no empresariales y no financieros | 754 | Inversiones en fideicomisos públicos no empresariales y no financieros |
| 1213-5 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos públicos empresariales y no financieros | 755 | Inversiones en fideicomisos públicos empresariales y no financieros |
| 1213-6 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos públicos financieros | 756 | Inversiones en fideicomisos públicos financieros |
| 1213-7 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Entidades Federativas | 757 | Inversiones en fideicomisos de entidades federativas |
| 1213-8 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios | 758 | Inversiones en fideicomisos de municipios |
| 1213-9 | Otros Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos | 759 | Otras inversiones en fideicomisos |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| El monto los recursos destinado a fideicomisos, mandatos y contratos análogos para el ejercicio de las funciones encomendadas. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |
| Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7500 Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos. | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--------|-------------------------|---|------------|
| 1214 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL | Activo | Activo No Circulante | Inversiones Financieras a Largo Plazo | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la venta de participaciones y aportaciones de capital del sector público, privado y externo. |
| 2 | Por el devengado y pago de participaciones y aportaciones de capital del sector público, privado y externo. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

| SUBCUENTAS COMPRENDIDAS | | PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS | |
|-------------------------|---|-------------------------------|--|
| 1214-1 | Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Público | 721 | Acciones y participaciones de capital en entidades paraestatales no empresariales y no financieras con fines de política económica |
| | | 722 | Acciones y participaciones de capital en entidades paraestatales empresariales y no financieras con fines de política económica |
| | | 723 | Acciones y participaciones de capital en instituciones paraestatales públicas financieras con fines de política económica |
| | | 727 | Acciones y participaciones de capital en el sector público con fines de gestión de liquidez |
| 1214-2 | Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Privado | 724 | Acciones y participaciones de capital en el sector privado con fines de política económica |
| | | 728 | Acciones y participaciones de capital en el sector privado con fines de gestión de liquidez |
| 1214-3 | Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Externo | 725 | Acciones y participaciones de capital en organismos internacionales con fines de política económica |
| | | 726 | Acciones y participaciones de capital en el sector externo con fines de política económica |
| | | 729 | Acciones y participaciones de capital en el sector externo con fines de gestión de liquidez |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de las participaciones y aportaciones de capital directo o mediante la adquisición de acciones u otros valores representativos de capital en los sectores público, privado y externo.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7200 Acciones y Participaciones de Capital.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--------|-------------------------|---|------------|
| 1221 DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO | Activo | Activo No Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el cobro de documentos por cobrar a largo plazo por venta de bienes y prestación de servicios antes de su exigibilidad. |
| 2 | Por los documentos por cobrar a largo plazo por venta de bienes y prestación de servicios. | 2 | Por el cobro de documentos por cobrar a largo plazo por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles antes de su exigibilidad. |
| 3 | Por los documentos por cobrar a largo plazo por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles. | 3 | Por el cobro de documentos por cobrar a largo plazo por otros documentos por cobrar antes de su exigibilidad. |
| 4 | Por otros documentos por cobrar a Largo Plazo. | 4 | Por el traspaso de la porción de corto plazo a cuentas por cobrar documentada de largo plazo. |
| | | 5 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los derechos de cobro respaldados en documentos mercantiles negociables, a favor de CODETUR, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por deudor.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--------|-------------------------|---|------------|
| 1222 DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO | Activo | Activo No Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el cobro a deudores diversos a largo plazo antes de su exigibilidad. |
| 2 | Por los deudores diversos a largo plazo. | 2 | Por el traspaso de la porción de deudores diversos de largo plazo a corto plazo. |
| | | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los derechos de cobro a favor de CODETUR por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por deudor.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--------|-------------------------|---|------------|
| 1223 INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO | Activo | Activo No Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la reclasificación de ingresos por otras contribuciones de largo plazo a corto plazo. |
| 2 | Por el devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago por: <ul style="list-style-type: none"> - Impuestos - Cuotas y aportaciones de seguridad social - Contribución de mejoras - Derechos | 2 | Por la reclasificación de ingresos por deudores fiscales en parcialidades de largo plazo a corto plazo. |
| 3 | Por la resolución judicial por incumplimiento de pago de: <ul style="list-style-type: none"> - Impuestos - Cuotas y aportaciones de seguridad social - Contribución de mejoras - Derechos | 3 | Por la reclasificación de las cuotas y aportaciones de seguridad social por contribuciones con resolución judicial fiscal definitiva de largo plazo a corto plazo. |
| | | 4 | Por la reclasificación de contribución de mejoras por deudores fiscales en parcialidades a largo plazo. |
| | | 5 | Por el cobro de ingresos por recuperar de largo plazo antes de su exigibilidad. |
| | | 6 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto a favor por los adeudos que tienen las personas físicas y morales derivados de los Ingresos por las contribuciones, productos y aprovechamientos que percibe el Estado, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--------|-------------------------|---|------------|
| 1224 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO | Activo | Activo No Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la recuperación de los préstamos al sector público, privado y externo, antes de su exigibilidad. |
| 2 | Por el devengado de los préstamos otorgados al sector público, privado y externo. | 2 | Por el traspaso de la porción de préstamos otorgados de largo plazo a corto plazo. |
| | | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

749 Concesión de préstamos al sector externo con fines de gestión de liquidez

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los préstamos otorgados al Sector Público, Privado y Externo con el cobro de interés, siendo exigibles en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7400 Concesión de Préstamos.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--------|-------------------------|---|------------|
| 1229 OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO | Activo | Activo No Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el cobro de los otros derechos a recibir efectivo y equivalentes, antes de su exigibilidad. |
| 2 | Por los otros derechos a recibir efectivo y equivalentes. | 2 | Por el traspaso de la porción de otros derechos a recibir efectivo o equivalentes de largo plazo a corto plazo. |
| | | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

SU SALDO REPRESENTA

Los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; siendo exigibles en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|------------------|--------|-------------------------|----------------------|------------|
| 1231 TERRENOS | Activo | Activo No Circulante | Bienes Inmuebles | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior | 1 | Por la desincorporación de terrenos a valor en libros, con pérdida y con utilidad. |
| 2 | Por devengado por la adquisición de terrenos. | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de terrenos. |
| 3 | Por la conclusión del contrato de comodato. | 3 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, entre otros. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de terrenos. | 4 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | | |
| 6 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Su valor representa el valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, campos con o sin mejoras necesarios para los usos propios del ente público

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5800 Bienes inmuebles

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|------------------|--------|-------------------------|----------------------|------------|
| 1232 VIVIENDA | Activo | Activo No Circulante | Bienes Inmuebles | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la desincorporación de viviendas a valor en libros, con pérdida y con utilidad. |
| 2 | Por la Incorporación del bien al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero. | 2* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de viviendas. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición de viviendas. | 3 | Por la entrega de viviendas en concesión. |
| 4 | Por el devengado de anticipos a proveedores por adquisición de viviendas. | 4 | Por la entrega de viviendas en comodato. |
| 5 | Por la conclusión del contrato de comodato por viviendas. | 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 6 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por adquisición de viviendas. | 6 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 7 | Por la conclusión del contrato por concesión de viviendas. | 7 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, siniestro, entre otros. |
| 8 | Por la capitalización de construcciones en proceso de viviendas. | 8 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 9 | Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios por administración a bienes inmuebles e infraestructura, a la conclusión de la obra. | | |
| 10 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | | |
| 11 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | | |

SU SALDO REPRESENTA

El valor de viviendas que son edificadas principalmente como casa habitacional requeridos por el ente público para sus actividades.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5800 Bienes Inmuebles. **Por el registro de anticipos presupuestarios*

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---|-------------------------|---|------------|
| 1233 EDIFICIOS NO HABITACIONALES | Activo | Activo No Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | Deudora |
| SUBCUENTA | 1233-1-0000-000 EDIFICIOS NO HABITACIONALES | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la desincorporación de edificios no habitacionales a valor en libros, con pérdida y con utilidad. |
| 2 | Por el devengado de la adquisición de edificios no habitacionales. | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por la adquisición de edificios no habitacionales. |
| 3 | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de edificios no habitacionales | 3 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de edificios no habitacionales. | 4 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 5 | Por la capitalización de construcciones en proceso de edificios no habitacionales. | 5 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, siniestro, entre otros. |
| 6 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 6 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 7 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | | |

SU SALDO REPRESENTA

El valor de edificios, tales como: oficinas, para la recreación pública, almacenes y hoteles que requiere el ente público para desarrollar sus actividades.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5800 Bienes Inmuebles.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|-------------------------|--------|-------------------------|---|------------|
| 1234 INFRAESTRUCTURA | Activo | Activo No Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes de infraestructura. |
| 2 | Por la incorporación de las obras terminadas de infraestructura de carreteras, ferroviarias y multimodal, portuaria, aeroportuaria, de telecomunicaciones, de agua potable, saneamiento, hidroagrícola y control de inundaciones, eléctrica, producción de hidrocarburos, refinación, gas, petroquímica, entre otros. | 2 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 3 | Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de infraestructura. | 3 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 4 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 4 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, entre otros. |
| 5 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | 5 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

SU SALDO REPRESENTA

El valor de las inversiones físicas que se consideran necesarias para el desarrollo de una actividad productiva

OBSERVACIONES

Auxiliar por tipo de bien de infraestructura.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--------|--|--|--------------------|
| 1235 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO | Activo | Activo No Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | Deudora |
| SUBCUENTA | 1235-* | CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO | SUB-SUBCUENTA | 1235-*_*_*_*_*_*_* |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1* | Por la reclasificación de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público. |
| 2 | Por el devengado de las obras públicas en bienes de dominio público. | 2 | Por la capitalización de obras terminadas de viviendas, edificios no habitacionales e infraestructura. |
| 3 | Por el devengo de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público. | 3 | Por el registro de la obra pública no capitalizable al concluir la obra. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público. | 4 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 5 | Por la capitalización de obras públicas en bienes de dominio público por administración y estudios, formulación y evaluación de proyectos de la administración con tipo de gasto de capital. | | |
| | 1235-1-61101 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO | | |
| | 1235-2-61201 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO | | |
| | 1235-3-61301 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO | | |
| | 1235-4-61401 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO | | |
| | 1235-5-61501 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|---|---|-----|--|
| | <p>1235-6-61601 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO</p> <p>1235-7-61701 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO</p> <p>1235-9-61901 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS</p> | | |
| 1235-1 | Edificación habitacional | 611 | Edificación habitacional |
| 1235-2 | Edificación no habitacional | 612 | Edificación no habitacional |
| 1235-3 | Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones | 613 | Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones |
| 1235-4 | División de terrenos y construcción de obras de urbanización | 614 | División de terrenos y construcción de obras de urbanización |
| | Construcción de vías de comunicación | 615 | Construcción de vías de comunicación |
| 1235-5 | Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada | 616 | Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada |
| 1235-6 | Instalaciones y equipamiento en construcciones | 617 | Instalaciones y equipamiento en construcciones |
| 1235-7 | Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados | 618 | Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados |
| 1235-9 | | 619 | |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| El monto de las construcciones en proceso en bienes de dominio público de acuerdo a las leyes aplicables. Incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación de los proyectos. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |
| Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 6100 Obra Pública en bienes de dominio público. | | | |
| <i>*Por el registro de anticipos presupuestarios</i> | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|-------------------------|---|--------------------|
| 1236 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS | Activo | Activo No Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | Deudora |
| SUBCUENTA | 1236-* CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS | | SUB-SUBCUENTA | 1236-*_*_*_*_*_*_* |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|--------|---|-----|--|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1* | Por la reclasificación de anticipos a contratistas. |
| 2 | Por el devengado de obras públicas en bienes propios. | 2 | De la capitalización de construcciones en proceso de bienes propios por administración a bienes inmuebles e infraestructura, a la conclusión de la obra. |
| 3 | Por el devengado de anticipos a contratistas de obras públicas en bienes propios. | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 4 | Por la capitalización de obras públicas de la administración y estudios, formulación y evaluación de proyectos de la administración con tipo de gasto de capital. | | |
| 5 | Por la aplicación de los anticipos a contratistas por obras públicas | | |
| | 1236-7-62701 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES | | |
| | 1236-9-62901 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS | | |
| 1236-1 | Edificación habitacional | 621 | Edificación habitacional |
| 1236-2 | Edificación no habitacional | 622 | Edificación no habitacional |
| 1236-3 | Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones | 623 | Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones |
| 1236-4 | División de terrenos y construcción de obras de urbanización | 624 | División de terrenos y construcción de obras de urbanización Construcción de vías de comunicación |
| 1236-5 | Construcción de vías de comunicación | 625 | Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada |
| 1236-6 | Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada | 626 | Instalaciones y equipamiento en construcciones |
| 1236-7 | Instalaciones y equipamiento en construcciones | 627 | Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados |
| 1236-9 | Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializado | 629 | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



SU SALDO REPRESENTA

El monto de las construcciones en proceso de bienes Inmuebles propiedad de CODETUR, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 6200 Obra Pública en Bienes Propios.

**Por el registro de anticipos presupuestarios*

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|-----------------------------------|--------|-------------------------|---|------------|
| 1239 OTROS BIENES INMUEBLES | Activo | Activo No Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la desincorporación de otros bienes inmuebles a valor en libros, con pérdida y con utilidad. |
| 2 | Por el devengado de la adquisición de otros bienes inmuebles. | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de otros bienes inmuebles. |
| 3 | Por el devengado de anticipos a proveedores de otros bienes inmuebles. | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de otros bienes inmuebles. | | |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de las adquisiciones de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre inversión, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5800 Bienes Inmuebles.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--|---------------------------|----------------------|------------------|
| 1241 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | Activos | Activos no circulantes | Bienes Muebles | Deudora |
| SUBCUENTA | 1241- * MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | | SUB-SUBCUENTA | 1241-*_*_*_*_*_* |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles. |
| 2 | Por el devengado de la adquisición: - Muebles de oficina y estantería - Muebles, excepto de oficina y estantería - Equipo de cómputo y de tecnologías de la información - Otros mobiliarios y equipos de administración | 2 | Por la venta de bienes |
| 3 | Del devengado por la adquisición de mobiliario y equipo de administración con financiamiento. | 3 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 4 | De la aplicación de anticipos a proveedores | 4 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 5 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros |
| 6 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación | 6 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| | 1241-3-01 REVALÚO EQUIPO DE CÓMPUTO | | |
| | 1241-3-51501 EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CARGO | No. | ABONO |
|--------|--|-----|--|
| 1241-1 | Muebles de oficina y estantería | 511 | Muebles de oficina y estantería |
| 1241-2 | Muebles, excepto de oficina y estantería | 512 | Muebles, excepto de oficina y estantería |
| 1241-3 | Equipo de cómputo y de tecnologías de la información | 515 | Equipo de cómputo y de tecnologías de la información |
| 1241-9 | Otros mobiliarios y equipos de administración | 519 | Otros mobiliarios y equipos de administración |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos y equipo de cómputo, bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables. Así como también las refacciones mayores correspondientes a este concepto.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5100 Mobiliario y Equipo de Administración.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--|---------------------------|----------------------|------------|
| 1242 MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | Activos | Activos no circulantes | Bienes Muebles | Deudora |
| SUBCUENTA | 1242-* MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|--------|--|-----|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles. |
| 2 | Del devengado de la adquisición de: - Equipos y aparatos audiovisuales - Aparatos deportivos - Cámaras fotográficas y de video - Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo | 2 | Por la venta de bienes |
| 3 | Del devengado por la adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo con financiamiento. | 3 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 4 | De la aplicación de anticipos a proveedores. | 4 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 5 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros |
| 6 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación | 6 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 1242-1 | Equipos y aparatos audiovisuales | 521 | Equipos y aparatos audiovisuales |
| 1242-2 | Aparatos deportivos | 522 | Aparatos deportivos |
| 1242-3 | Cámaras fotográficas y de video | 523 | Cámaras fotográficas y de video |
| 1243-9 | Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo | 529 | Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de equipos educacionales y recreativos. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5200 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---|---------------------------|----------------------|------------|
| 1243 EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO | Activos | Activos no circulantes | Bienes Muebles | Deudora |
| SUBCUENTA | 1243- * EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|--------|---|-----|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles. |
| 2 | Por el devengado de pasivo de anticipos a proveedores por la adquisición de: - Equipo médico y de laboratorio - Instrumental médico y de laboratorio | 2 | Por la desincorporación de equipo e instrumental médico y de laboratorio. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio. | 3 | Por la entrega de otros bienes en comodato. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. | 4 | Por la entrega de otros bienes en concesión. |
| 5 | Por la Incorporación de equipo e instrumental médico y de laboratorio al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero. | 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 6 | Por la conclusión del contrato de comodato. | 6 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 7 | Por la conclusión del contrato de concesión. | 7 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |
| 8 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 8 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 9 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | | |
| 1243-1 | Equipo médico y de laboratorio | 531 | Equipo médico y de laboratorio |
| 1243-2 | Instrumental médico y de laboratorio | 532 | Instrumental médico y de laboratorio |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

SU SALDO REPRESENTA

El monto de equipo e instrumental médico y de laboratorio requerido para proporcionar los servicios médicos, hospitalarios y demás actividades de salud e investigación científica y técnica. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5300 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio.

**Por el registro de anticipos presupuestarios*

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---------|-------------------------------------|----------------------|------------|
| 1244 VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE | Activos | Activos no circulantes | Bienes Muebles | Deudora |
| SUBCUENTA | 1244-* | VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|--------|---|-----|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles. |
| 2 | Del devengado de la adquisición de: - Automóviles y equipo terrestre - Carrocerías y remolques - Equipo aeroespacial - Equipo ferroviario - Embarcaciones - Otros equipos de transporte | 2 | Por la venta de bienes. |
| 3 | Del devengado por la adquisición de equipo de transporte con financiamiento. | 3 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 4 | De la aplicación de anticipos a proveedores. | 4 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 5 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros |
| 6 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación | 6 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| | 1244-10 REVALÚO EQUIPO DE TRANSPORTE | | |
| 1244-1 | Automóviles y equipo terrestre | 541 | Automóviles y equipo terrestre |
| 1244-2 | Carrocerías y remolques | 542 | Carrocerías y remolques |
| 1244-3 | Equipo aeroespacial | 543 | Equipo aeroespacial |
| 1244-4 | Equipo ferroviario | 544 | Equipo ferroviario |
| 1244-5 | Embarcaciones | 545 | Embarcaciones |
| 1244-6 | Otros equipos de transporte | 549 | Otros equipos de transporte |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|-------|-----|-------|
| | | | |
| <p>SU SALDO REPRESENTA El monto de toda clase de equipo de transporte terrestre y auxiliar de transporte. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.</p> | | | |
| <p>OBSERVACIONES Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5400 Vehículos y Equipo de Transporte.</p> | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---------|---------------------------|----------------------|------------|
| 1245 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD | Activos | Activos no circulantes | Bienes Muebles | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes de defensa y seguridad. |
| 2 | Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de equipo de defensa y seguridad. | 2 | Por la desincorporación de equipo de defensa y seguridad. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición de equipo de defensa y seguridad. | 3 | Por la entrega de otros bienes en comodato. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. | 4 | Por la entrega de otros bienes en concesión. |
| 5 | Por la Incorporación de equipo de defensa y seguridad al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero. | 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 6 | Por la conclusión del contrato de comodato. | 6 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 7 | Por la conclusión del contrato de concesión. | | |
| 8 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes | 7 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |
| 9 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | 8 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de maquinaria y equipo necesario para el desarrollo de las funciones de seguridad pública y demás bienes muebles instrumentales de inversión, requeridos durante la ejecución de programas, investigaciones, acciones y actividades en materia de seguridad pública y nacional, cuya realización implique riesgo, urgencia y confidencialidad extrema, en cumplimiento de funciones y actividades oficiales.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de equipo de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5500.

**Por el registro de anticipos presupuestarios*

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---|---------------------------|----------------------|------------|
| 1246 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | Activos | Activos no circulantes | Bienes Muebles | Deudora |
| SUBCUENTA | 1246-* | | SUB-SUBCUENTA | |
| | MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|--------|--|-----|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de maquinaria, otros equipos y herramientas. |
| 2 | Por el devengado por la adquisición de: - Maquinaria y equipo agropecuario - Maquinaria y equipo industrial - Maquinaria y equipo de construcción - Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial - Equipo de comunicación y telecomunicación - Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos - Herramientas y maquinaria-herramienta - Otros equipos | 2 | Por la desincorporación de maquinaria, otros equipos y herramientas |
| 3 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. | 3 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 4 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 5 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 5 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | 6 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |
| 1246-1 | Maquinaria y equipo agropecuario | 7 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 1246-2 | Maquinaria y equipo industrial | | |
| 1246-3 | Maquinaria y equipo de construcción | 561 | Maquinaria y equipo agropecuario |
| 1246-4 | Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial | 562 | Maquinaria y equipo industrial |
| 1246-5 | Equipo de comunicación y telecomunicación | 563 | Maquinaria y equipo de construcción |
| 1246-6 | Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos | 564 | Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial |
| 1246-7 | Herramientas y máquinas-herramientas | 565 | Equipo de comunicación y telecomunicación |
| 1246-9 | Otros equipos | 566 | Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos |
| | | 567 | Herramientas y máquinas-herramientas |
| | | 569 | Otros equipos |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CARGO | No. | ABONO |
|--|-------|-----|-------|
| <p>SU SALDO REPRESENTA El monto de toda clase de maquinaria y equipo no comprendidas en las cuentas anteriores, incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos</p> | | | |
| <p>OBSERVACIONES Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5600. *Por el registro de anticipos presupuestarios</p> | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--|---------------------------|----------------------|------------|
| 1247 COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS | Activos | Activos no circulantes | Bienes Muebles | Deudora |
| SUBCUENTA | 1247- * COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de colecciones, obras de arte y objetos valiosos. |
| 2 | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de: - Bienes artísticos, culturales y científicos - Otros objetos de valor | 2 | Por la desincorporación de colecciones, obras de arte y objetos valiosos. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición de colecciones, obras de arte y objetos valiosos. | 3 | Por la entrega de otros bienes en comodato. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. | 4 | Por la entrega de otros bienes en concesión. |
| 5 | Por la conclusión del contrato de comodato. | 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 6 | Por la conclusión del contrato de concesión. | 6 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 7 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 7 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |
| 8 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | 8 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

SUBCUENTAS COMPRENDIDAS

| | |
|--------|---|
| 1247-1 | Bienes artísticos, culturales y científicos |
| 1247-2 | Objetos de valor |

PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS

| | |
|-----|---|
| 513 | Bienes artísticos, culturales y científicos |
| 514 | Objetos de valor |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables, excepto los comprendidos y declarados en los artículos 33 y 34 de la Ley Federal sobre Monumentos y Zonas Arqueológicas, Artísticas e Históricas, o cualquier otro expresamente señalado como tal de acuerdo con las disposiciones legales aplicables.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5100, partidas 513 y 514. **Por el registro de anticipos presupuestarios*

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|----------------------------|---------|---------------------------|----------------------|------------|
| 1248 ACTIVOS BIOLÓGICOS | Activos | Activos no circulantes | Bienes Muebles | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|------------------|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de activos biológicos. |
| 2 | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de: - Bovinos - Porcinos - Aves - Ovinos y caprinos - Peces y acuicultura - Equinos - Especies menores y de zoológico - Árboles y plantas - Otros activos biológicos | 2 3 4 5 | Por la desincorporación de activos biológicos. Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición activos biológicos. | | |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. | | |
| 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 6 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 6 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | | |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de toda clase de especies animales y otros seres vivos, tanto para su utilización en el trabajo como para su fomento, exhibición y reproducción.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5700.

**Por el registro de anticipos presupuestarios*

| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--------------|--------|-------|-------|------------|
|--------------|--------|-------|-------|------------|

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|------------------|---------|---------------------------|----------------------|------------|
| 1251 SOFTWARE | Activos | Activos no circulantes | Activo Intangible | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de software. |
| 2 | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de: - Paquetes - Programas - Otros intangibles análogos a paquetes y programas | 2 | Por la desincorporación del software. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición de software. | 3 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. | 4 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 5 | Por la Incorporación del software al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero. | 5 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, robo, siniestro, entre otros. |
| 6 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 6 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 7 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | | |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de paquetes y programas de informática para ser aplicados en los sistemas administrativos y operativos computarizados del ente público.

OBSERVACIONES

Auxiliar por tipo de software, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5900, partidas 591.

**Por el registro de anticipos presupuestarios*

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---------|---------------------------|----------------------|------------|
| 1252 PATENTES, MARCAS Y DERECHOS | Activos | Activos no circulantes | Bienes Muebles | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por patentes, marcas y derechos. |
| 2 | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de: - Patentes - Marcas - Derechos | 2 | Por la desincorporación de patentes, marcas y derechos. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición de patentes, marcas y derechos. | 3 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. | 4 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 5 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, robo, siniestro, entre otros |
| 6 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | 6 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de patentes, marcas y derechos, para el desarrollo de las funciones del ente público.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5900, partidas 592 a 594.

**Por el registro de anticipos presupuestarios*

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--------------------------------------|--|---------------------------|----------------------|------------|
| 1253 CONCESIONES Y FRANQUICIAS | Activos | Activos no circulantes | Activo Intangible | Deudora |
| SUBCUENTA | 1253- * CONCESIONES Y FRANQUICIAS | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por concesiones y franquicias. |
| 2 | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de: - Concesiones - Franquicias | 2 | Por la desincorporación de concesiones y franquicias. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición de concesiones y franquicias. | 3 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. | 4 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 5 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, robo, siniestro, entre otros. |
| 6 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | 6 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

| | | | |
|--------|-------------|-----|-------------|
| 1253-1 | Concesiones | 595 | Concesiones |
| 1253-2 | Franquicias | 596 | Franquicias |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de derechos de explotación y franquicias para el uso del ente público.

OBSERVACIONES

Auxiliar por tipo de concesiones y franquicias, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5900, partidas 596 y 596.

**Por el registro de anticipos presupuestarios*

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|-------------------|---------------------|---------------------------|----------------------|------------|
| 1254 LICENCIAS | Activos | Activos no circulantes | Bienes Muebles | Deudora |
| SUBCUENTA | 1254-* LICENCIAS | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por licencias. |
| 2 | Del devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de: - 1254-1 Licencias informáticas e intelectuales, COG 597 - 1254-2 Licencias industriales, comerciales y otras, COG 598 | 2 | Por la desincorporación de licencias. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición de licencias. | 3 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. | 4 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 5 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 6 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | | |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de permisos informáticos e intelectuales como permisos relacionados con negocios.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5900.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--------------------------------------|---------|---------------------------|----------------------|------------|
| 1259 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES | Activos | Activos no circulantes | Activos Intangibles | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por otros activos intangibles. |
| 2 | Por el devengado de la adquisición de otros activos intangibles. | 2 | Por la desincorporación de otros activos intangibles. |
| 3 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. | 3 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 4 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 4 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 5 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | 5 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de derechos por el uso de activos de la propiedad industrial, comercial, intelectual y otros, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5900, partidas 599.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--|-------------------------|---|-----------------|
| 1261 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES | Activo | Activo No Circulante | Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | Acreedora |
| SUBCUENTA | 1261- * DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES | | SUB-SUBCUENTA | 1261-*_**_**_** |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | Por el saldo de depreciación acumulada al dar de baja el bien inmueble por venta o desincorporación. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. | 2 | Por el incremento mensual de la depreciación determinada de acuerdo a su vida útil. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de la depreciación de bienes inmuebles, de acuerdo a los lineamientos del organismo, en tanto CONAC emita los que serán aplicables. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de bien.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---------------|-------------------------|---|-------------------|
| 1262 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA | Activo | Activo No Circulante | Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | Acreedora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|---|------------|--|
| 1 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto acumulado de la depreciación de infraestructura, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de bien.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--|-------------------------|--|----------------------|
| 1263 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES | Activo | Activo No Circulante | Depreciaciones, Deterioro y Amortizaciones Acumuladas de Bienes | Acreedora |
| SUBCUENTA | 1263- DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | | SUB-SUBCUENTA | 1263-**-**- **-** |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|------------------|--|
| 1 | Por el saldo de depreciación acumulada al dar de baja el bien mueble por venta o desincorporación. | 1 | |
| 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. | 2 | |
| | | 1263-1 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN |
| | | 1263-1-01-000-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA |
| | | 1263-1-01-099-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE REVALUACIÓN BIENES MUEBLES |
| | | 1263-1-02-000-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA |
| | | 1263-1-02-001-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA |
| | | 1263-1-05-000-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN |
| | | 1263-1-05-001-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN |
| | | 1263-1-05-099-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE REVALUACIÓN DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN |
| | | 1263-1-09-000-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN |
| | | 1263-1-09-001-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN |
| | | 1263-1-09-099-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE REVALUACIÓN DE BIENES MUEBLES |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|-------|------------------|---|
| | | 1263-2 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO |
| | | 1263-2-01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO FOTOGRÁFICO |
| | | 1263-2-01-001 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQ FOTOGRÁFICO |
| | | 1263-3 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO. |
| | | 1263-4 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE |
| | | 1263-4-01-000-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE |
| | | 1263-4-01-001-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE |
| | | 1263-4-01-099-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA REV. EQUIPO DE TRANSPORTE |
| | | 1263-5 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD |
| | | 1263-6 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS |
| | | 1263-6-04-000-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL |
| | | 1263-6-05-000-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN |
| | | 1263-6-07-000-00 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS, MÁQUINAS-HERRAMIENTAS |
| | | 1263-7 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| El monto de la depreciación de bienes muebles, de acuerdo a los lineamientos del organismo, en tanto CONAC emita los que serán aplicables. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |
| Se llevará auxiliar por tipo de bien. | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|-------------------------|---|----------------------|
| 1265 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES | Activo | Activo No Circulante | Depreciaciones, Deterioro y Amortizaciones Acumuladas de Bienes | Acreedora |
| SUBCUENTA | 1265-* AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES | | SUB-SUBCUENTA | 1265-*_*_*_*_*_*_*_* |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|------------------|---|
| 1 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el saldo de amortización acumulada al dar de baja el bien intangible | 2 | Por el incremento mensual de la amortización determinada de acuerdo a su vida útil. |
| | | 1265-1 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE SOFTWARE. |
| | | 1265-2 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE PATENTES, MARCAS Y DERECHOS |
| | | 1265-3 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE CONCESIONES Y FRANQUICIAS |
| | | 1265-4 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE LICENCIAS. |
| | | 1265-5 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE OTROS ACTIVOS INTANGIBLES |
| | | 1265-5-00-000-00 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE OTROS INTANGIBLES |

SU SALDO REPRESENTA

El monto acumulado de la amortización de activos intangibles de acuerdo con los lineamientos que emita el organismo, en tanto CONAC publique la normatividad. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de bien intangible

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|------------|-------------------------|----------------------|------------|
| 1271 ESTUDIOS, FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS | Activo | Activo No Circulante | Activos Diferidos | Deudora |
| SUBCUENTA | 1271-***** | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la aplicación de anticipos a contratistas por estudios, formulación y evaluación de proyectos |
| 2 | Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público. | 2 | De la capitalización de estudios, formulación y evaluación de proyectos en obras públicas por administración en bienes de dominio público con tipo de gasto de capital. |
| 3 | Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios. | 3 | De la capitalización de estudios, formulación y evaluación de proyectos en obras públicas por administración en bienes propios con tipo de gasto de capital. |
| 4 | Por el devengado de anticipos a contratistas por estudios, formulación y evaluación de proyectos. | 4 | De la capitalización de construcciones en proceso de bienes propios. |
| | | 5 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| | 1271-1-00-000-00 ESTUDIOS, FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS | | |
| | 1271-63101 ESTUDIOS, FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS PRODUCTIVOS NO INCLUIDOS EN CONCEPTOS ANTERIORES DE ESTE CAPÍTULO | | |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--------|----------------------|----------------------|------------|
| 1272 DERECHOS SOBRE BIENES EN RÉGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO | Activo | Activo No Circulante | Activos Diferidos | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|--|-----|--|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el pago por la amortización del capital del Arrendamiento Financiero antes de su exigibilidad. |
| 2 | Por el arrendamiento financiero a la firma del contrato. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| El monto de los contratos por virtud de los cuales se otorgan el uso o goce temporal de bienes tangibles con opción a compra. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |
| Auxiliar por grupo tipo de bien. | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|-------------------------|----------------------|-------------------|
| 1273 GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO | Activo | Activo No Circulante | Activos Diferidos | Deudora |
| SUBCUENTA | 1273-1-00-000-00 SEGUROS PAGADOS POR ADELANTADO | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|--|------------|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la amortización de los gastos pagados por anticipados antes de su exigibilidad. |
| 2 | Por los gastos pagados por anticipado | 2 | Por el traspaso de la porción de deudores diversos de largo plazo a corto plazo. |
| | | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los gastos pagados por adelantado, con vencimiento mayor a doce meses

OBSERVACIONES

Auxiliar por tipo de gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------------------------|--------|-------------------------|----------------------|------------|
| 1274 ANTICIPOS A LARGO PLAZO | Activo | Activo No Circulante | Activos Diferidos | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la aplicación del anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. |
| 2 | De la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. | 2 | Por la aplicación de anticipos a contratistas. |
| 3 | De la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles. | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 4 | De la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes intangibles. | | |
| 5 | De la reclasificación de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público y bienes propios. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Los anticipos entregados, previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por tipo de gasto

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--------|-------------------------|----------------------|------------|
| 1275 BENEFICIOS AL RETIRO DE EMPLEADOS PAGADOS POR ADELANTADO | Activo | Activo No Circulante | Activos Diferidos | Deudora |
| SUBCUENTA | | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|--|--|-----|--|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el pago al efectuarse el retiro del trabajador antes de su exigibilidad. |
| 2 | Por los anticipos previos al retiro (jubilaciones). | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| Las erogaciones pagadas por anticipado provenientes de planes de pensiones, primas de antigüedad e indemnizaciones, por jubilación o por retiro. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|------------------------------------|---------------|-------------------------|----------------------|-------------------|
| 1279 OTROS ACTIVOS DIFERIDOS | Activo | Activo No Circulante | Activos Diferidos | Deudora |
| CUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|--|------------|--|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el traspaso de la porción de otros activos diferidos de largo plazo a corto plazo. |
| 2 | Por los otros activos diferidos. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de otros bienes y derechos; a favor de CODETUR, cuyo beneficio se recibirá, en un período mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--|----------------------|---------------------------------------|------------|
| 2111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | Pasivo | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| SUBCUENTA | 2111- SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | SUB-SUBCUENTA | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Del pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales) por: | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| | - Remuneraciones de carácter permanente | 2 | Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales): |
| | - Remuneraciones de carácter transitorio | | - Remuneraciones de carácter permanente |
| | - Remuneraciones adicionales o especiales | | - Remuneraciones de carácter transitorio |
| | - Seguridad Social y Seguros | | - Remuneraciones adicionales o especiales |
| | - Prestaciones Sociales y económicas | | - Seguridad Social y Seguros |
| | - Estímulos | | - Prestaciones Sociales y económicas |
| 2 | Del pago por Cuotas y Aportaciones patronales. | | - Estímulos |
| 3 | Del pago de los gastos por obras públicas en bienes de dominio público por administración con tipo de gasto de capital por: | 3 | Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales. |
| | - Remuneraciones de carácter permanente | 4 | Por el devengado de los gastos por obras públicas en bienes de dominio público por administración con tipo de gasto de capital por: |
| | - Remuneraciones de carácter transitorio | | - Remuneraciones de carácter permanente |
| | - Remuneraciones adicionales o especiales | | - Remuneraciones de carácter transitorio |
| | - Seguridad Social y Seguros | | - Remuneraciones adicionales o especiales |
| | - Prestaciones Sociales y económicas | | - Seguridad Social y Seguros |
| | - Estímulos | | - Prestaciones Sociales y económicas |
| 4 | Del pago de los gastos por obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital por: | | - Estímulos |
| | - Remuneraciones de carácter permanente | | |
| | - Remuneraciones de carácter transitorio | | |
| | - Remuneraciones adicionales o especiales | | |
| | - Seguridad Social y Seguros | | |
| | - Prestaciones Sociales y económicas | | |
| | - Estímulos | | |
| 5 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 5 | Por el devengado de los gastos por obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital por: |
| | | | - Remuneraciones de carácter permanente |
| | | | - Remuneraciones de carácter transitorio |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CARGO | No. | ABONO |
|--|-------|-----|--|
| | | | <ul style="list-style-type: none"> - Remuneraciones adicionales o especiales - Seguridad Social y Seguros - Prestaciones Sociales y económicas - Estímulos |
| <p>SU SALDO REPRESENTA El monto de los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del ente público, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.</p> | | | |
| <p>OBSERVACIONES Auxiliar por subcuenta conforme al Clasificador por Objeto del Gasto, Capítulo 1000.</p> | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---|----------------------|------------------------------------|------------|
| 2112 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | Pasivo | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| SUBCUENTA | 2112-*.***** PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | Del registro de la devolución de bienes de consumo y prestación de servicios no personales, sin registro en inventarios. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Del pago por la adquisición de bienes y contratación de servicios por: - Materiales y Suministros - Servicios Generales | 2 | Por el devengado de la adquisición de bienes y contratación de servicios por: - Materiales y Suministros - Servicios Generales |
| 3 | Del registro de la devolución de materiales y suministros antes del pago | 3 | Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles con financiamiento. |
| 4 | Del pago por la adquisición de bienes en arrendamiento financiero. | 4 | Por el devengado de la adquisición de: - Bienes mediante contrato de arrendamiento financiero. - Bienes Inmuebles - Bienes Muebles - Bienes Intangibles |
| 5 | Del pago por la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles con financiamiento. | 5 | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de: - Bienes y contratación de servicios - Bienes Inmuebles - Bienes Muebles - Bienes Intangibles |
| 6 | Del pago de anticipos a proveedores por adquisición de: - Bienes y contratación de servicios - Bienes Inmuebles - Bienes Muebles - Bienes Intangibles | 6 | Por el devengado por los derechos y bienes en arrendamiento financiero. |
| 7 | Del pago por la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes de dominio público por administración con tipo de gasto de capital. | | |
| 8 | Del pago por la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital. | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CARGO | No. | ABONO |
|--|--|-----|--|
| 9 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 7 | Por el devengado por la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes de dominio público por administración con tipo de gasto de capital. |
| | | 8 | Por el devengado por la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital. |
| | | 9 | Por el traspaso de la porción de proveedores por pagar a largo plazo a corto plazo. |
| <p>SU SALDO REPRESENTA El monto de los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses.</p> | | | |
| <p>OBSERVACIONES Auxiliar por subcuenta y proveedor.</p> | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|----------------------|---------------------------------------|-------------------|
| 2113 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Pasivo | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| SUBCUENTA | 2113-***** CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|---|------------|--|
| 1 | Por el pago de obras públicas en bienes de dominio público y propio. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el pago de anticipos a contratistas de obras públicas en bienes de dominio público y propios. | 2 | Por el devengado por obras públicas en bienes de dominio público y propio. |
| 3 | Por el pago de estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público y propio. | 3 | Por el devengado de anticipos a contratistas de obras públicas en bienes de dominio público y propio. |
| 4 | Por el ajuste en las condiciones del contrato. | 4 | Por el devengado de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público y propio. |
| 5 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 5 | Por el traspaso de la porción de contratistas por obras públicas por pagar de largo plazo a corto plazo. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta y proveedor.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--|----------------------|---------------------------------------|-------------------|
| 2115 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Pasivo | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| SUBCUENTA | 2115.* TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|--|------------|--|
| 1 | Por el pago de transferencias internas y asignaciones otorgadas al sector público. | 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el pago de las transferencias al resto del sector público. | 2 | Por el devengado por transferencias internas y asignaciones otorgadas al sector público. |
| 3 | Por el pago a transferencias, fideicomisos, mandatos y contratos análogos. | 3 | Por el devengado de las transferencias al resto del sector público. |
| 4 | Por el pago de la seguridad social. | 4 | Por el devengado de transferencias, fideicomisos, mandatos y contratos análogos. |
| 5 | Por el pago de transferencias al exterior. | 5 | Por el devengado de la seguridad social. |
| 6 | Por el pago de subsidios y subvenciones. | 6 | Por el devengado de transferencias al exterior. |
| 7 | Por el pago de ayudas sociales. | 7 | Por el devengado de subsidios y subvenciones. |
| 8 | Por el pago de pensiones, jubilaciones y otros. | 8 | Por el devengado de ayudas sociales. |
| 9 | Por el pago de Donativos. | 9 | Por el devengado de pensiones, jubilaciones y otros. |
| 10 | Al cierre del saldo acreedor de esta cuenta. | 10 | Por el devengado de Donativos. |
| | | | 2115-48101 DONATIVOS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO |
| | | | 2115-6-00-000-00 AYUDAS SOCIALES |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los adeudos destinados en forma directa o indirecta al sector público, privado y externo.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--|-------------------|------------------------------------|-------------------|
| 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | Pasivo | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| SUBCUENTA | 2117-* RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|--|------------|---|
| 1 | Por el pago de las retenciones a terceros | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el pago de retenciones obrero/patronales. | 2 | Por las retenciones devengadas de las retenciones a terceros |
| 3 | Por el pago de las retenciones de obras públicas en bienes de dominio público y propio | 3 | Por las retenciones de cuotas obrero/patronales. |
| 4 | Por el pago de retenciones de estudios, formulación y evaluación de proyectos en obras públicas en bienes de dominio público y propio. | 4 | Por las retenciones por obras públicas en bienes de dominio público y propio. |
| 5 | Por el pago de impuestos y derechos. | 5 | Por las retenciones por estudios, formulación y evaluación de proyectos en obras públicas en bienes de dominio público y propio |
| 6 | Por el pago de otras retenciones y contribuciones. | 6 | Por el devengado de impuestos y derechos. |
| 7 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta | 7 | Por el devengado de otras retenciones y contribuciones. |
| | | | 2117-1-00-000-00 RETENCIONES DE IMPUESTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| | | | 2117-1-01-000-00 ISPT RETENIDO SOBRE NÓMINAS |
| | | | 2117-1-02-000-00 RETENCIÓN 10% SOBRE HONORARIOS |
| | | | 2117-2-00-000-00 RETENCIONES DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| | | | 2117-2-01-000-00 INFONAVIT |
| | | | 2117-2-02-000-00 APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL |
| | | | 2117-2-03-000-00 FONDO PARA EL RETIRO |
| | | | 2117-3-00-000-00 IMPUESTOS Y DERECHOS POR PAGAR |
| | | | 2117-39801 IMPUESTO SOBRE NÓMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACIÓN LABORAL |
| | | | 2117-7-00-000-00 IMPUESTOS SOBRE NOMINAS Y OTROS QUE DERIVEN DE |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CARGO | No. | ABONO |
|--|-------|------------------|---|
| | | 2117-71 | RELACIÓN LABORAL POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| | | 2117-71-39801 | IMPUESTO SOBRE NÓMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACIÓN LABORAL (G. CORRIENTE) |
| | | 2117-9 | IMPUESTOS SOBRE NOMINAS Y OTROS QUE DERIVEN DE RELACIÓN LABORAL POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| | | 2117-9-00-000-00 | RETENCIONES CONVENIOS OTRAS RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR |
| | | 2117-9-01-000-00 | CONVENIO 2008 (0.5% AL MILLAR-CONTRALORÍA) |
| | | 2117-9-02-000-00 | CONVENIO 2009 (0.1% AL MILLAR) |
| | | 2117-9-03-000-00 | CONVENIO 2010 (0.1% AL MILLAR) |
| | | 2117-9-04-000-00 | CONVENIO 2011 (0.1% Y 5% AL MILLAR) |
| | | 2117-9-05-000-00 | CONVENIO 2012 (0.1% Y 5% AL MILLAR) |
| | | 2117-9-07-000-00 | CONVENIO 2014 |
| | | 2117-9-08 | CONVENIO 2015 |
| | | 2117-9-09 | CONVENIO 2016 |
| | | 2117-9-10 | CONVENIO 2017 |
| <p>SU SALDO REPRESENTA El monto de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.</p> | | | |
| <p>OBSERVACIONES Auxiliar por subcuenta y proveedor o contratista.</p> | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--------|-------------------|---------------------------------------|------------|
| 2118 DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Pasivo | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | Por el pago en cheque o transferencia bancaria de la devolución de: - Impuestos - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social - Contribuciones de Mejoras - Derechos - Productos - Aprovechamientos - Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el pago en cheque o transferencia bancaria de la devolución de: - Participaciones - Aportaciones - Convenios - Transferencias y asignaciones - Subsidios y subvenciones - Ayudas Sociales - Pensiones, jubilaciones y otros - Donativos | 2 | Por la devolución de ingresos por concepto de: - Impuestos - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social - Contribuciones de Mejoras - Derechos - Productos - Aprovechamientos - Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios |
| 3 | Por el pago de otros ingresos. | 3 | Por la devolución de ingresos por concepto de: - Participaciones - Aportaciones - Convenios - Transferencias y asignaciones - Subsidios y subvenciones - Ayudas Sociales - Pensiones, jubilaciones y otros - Donativos |
| 4 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 4 | Por la devolución de otros ingresos |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de las devoluciones de la Ley de Ingresos por pagar, en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta y por tipo de contribución.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---|-------------------|---------------------------------------|------------|
| 2119 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Pasivo | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| SUBCUENTA | 2119-* OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | Del uso del fondo fijo de Administración | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Del cierre del fondo fijo de Administración | | |
| 3 | Del pago de los préstamos otorgados. | 2 | Por el ingreso de los fondos fijos de administración |
| 4 | Por el pago a proveedores de las deducciones personales de nómina | 3 | Por el devengado por anticipos de clientes |
| 5 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 4 | Por el devengado de los préstamos otorgados. |
| | | 5 | Por las deducciones personales de nómina |
| | | | 2119-3-00-000 ANTICIPOS POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| | | | 2119-3-01-000-00 ANTICIPO DE CLIENTES |
| | | | 2119-9 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| | | | 2119-9-01-000 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| | | | 2119-9-01-000-00 DEDUCCIÓN SEGUROS DE AUTOS |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta y proveedor o contratista.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--------|-------------------|--|------------|
| 2121 DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | Pasivo | Pasivo Circulante | Documentos por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | Por el pago de la adquisición de bienes y contratos de servicios. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles. | 2 | Por el traspaso de la porción de documentos comerciales por pagar a largo plazo a corto plazo. |
| 3 | Por el pago de otros servicios generales mediante contrato documentado. | 3 | Por el devengado de la adquisición de bienes y contratos de servicios. |
| 4 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 4 | Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles. |
| | | 5 | Por el devengado de otros servicios generales mediante contrato documentado. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los adeudos documentados derivados de operaciones del ente público con vencimiento menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por proveedor.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--------|-------------------|--|------------|
| 2122 DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Pasivo | Pasivo Circulante | Documentos por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obra pública en bienes de dominio público y propio. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el pago de obras públicas en bienes de dominio público y propio. | 2 | Por el devengado de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público y propio. |
| 3 | Por el ajuste en las condiciones del contrato. | 3 | Por el devengado de obras públicas en bienes de dominio público y propio. |
| 4 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 4 | Por el traspaso de la porción de documentos con contratistas por obras públicas por pagar a largo plazo a corto plazo. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los adeudos documentados con contratistas derivados de obra, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por contratista.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--------|-------------------|--|------------|
| 2129 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Pasivo | Pasivo Circulante | Documentos por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por el pago de servicios generales, no contemplado en las cuentas anteriores. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por el devengado por servicios generales mediante contrato documentado, no contemplado en las cuentas anteriores. |
| | | 3 | Por el traspaso de la porción de otros documentos por pagar a largo plazo a corto plazo. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los adeudos documentados que deberá pagar, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

Auxiliar por proveedor o contratista.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--------|-------------------|---|------------|
| 2131 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Pasivo | Pasivo Circulante | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo | Acreedora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | Por el pago de la porción de la deuda pública interna. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por el traspaso de la porción de la deuda pública interna de largo plazo a corto plazo. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los adeudos por amortización de la deuda pública interna, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por título, valor o acreedor.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--------|-------------------|---|------------|
| 2132 PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA | Pasivo | Pasivo Circulante | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo | Acreedora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | Por el pago de la porción de la deuda pública externa. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por el traspaso de la porción de la deuda pública externa de largo plazo a corto plazo. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los adeudos por amortización de la deuda pública externa, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por título, valor o acreedor.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|-------------------|---|------------|
| 2133 PORCIÓN A CORTO PLAZO DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO | Pasivo | Pasivo Circulante | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo | Acreedora |
| CUENTA | 2133.* PORCIÓN A CORTO PLAZO DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|--|---|--------|--|
| 1 | Por el registro del pago del arrendamiento financiero. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el registro del pago de la amortización de capital y los intereses de arrendamiento financiero. | 2 | Por el traspaso de la porción de largo plazo a corto plazo por arrendamiento financiero. |
| 3 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 3 | Por el devengado por la amortización del capital y los intereses del arrendamiento financiero. |
| | | 2133-1 | PORCIÓN A CP DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO NACIONAL |
| | | 2133-2 | PORCIÓN A CP DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO INTERNACIONAL |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| El monto los adeudos por amortización del arrendamiento financiero, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |
| Auxiliar por contrato de arrendamiento financiero. | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--------|-------------------|---------------------------------------|------------|
| 2141 TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA A CORTO PLAZO | Pasivo | Pasivo Circulante | Títulos y Valores a Corto Plazo | Acreedora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|--|--|-----|---|
| 1 | Por el pago de inversiones. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Del devengado por la compra de títulos y valores de la deuda pública interna. |
| | | 3 | Por el devengo de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna: <ul style="list-style-type: none"> - a la par - bajo la par - sobre la par |
| | | 4 | Por el traspaso de la porción de títulos y valores de la deuda pública interna de largo plazo a corto plazo. |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| El monto de los adeudos contraídos por la colocación de bonos y otros títulos valores de la deuda pública interna, con vencimiento en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |
| Auxiliar por título o valor. | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--------|-------------------|---------------------------------------|------------|
| 2142 TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA A CORTO PLAZO | Pasivo | Pasivo Circulante | Títulos y Valores a Corto Plazo | Acreedora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | Por el pago de inversiones. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por el devengado por la compra de inversiones financieras. |
| | | 3 | Por el devengo de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa: <ul style="list-style-type: none"> - a la par - bajo la par - sobre la par |
| | | 4 | Por el traspaso de la porción de títulos y valores de la deuda pública externa de largo plazo a corto plazo. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los adeudos contraídos por la colocación de bonos y otros títulos valores de la deuda pública externa, con vencimiento en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por título o valor.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--------|-------------------|---------------------------------------|------------|
| 2151 INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO | Pasivo | Pasivo Circulante | Pasivos Diferidos a Corto Plazo | Acreedora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | Por la compensación total o parcial del ingreso recibido anticipadamente contra el ingreso devengado. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por la devolución total o parcial del ingreso recibido anticipadamente contra el ingreso devengado. | 2 | Por el registro de pasivos diferidos por concepto de ingresos. |
| 3 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | | |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de las obligaciones por ingresos cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por Rubro de Ingreso conforme al Clasificador por Rubros de Ingreso.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--------|-------------------|---------------------------------|------------|
| 2152 Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo | Pasivo | Pasivo Circulante | Pasivos Diferidos a Corto Plazo | Acreedora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | Por la compensación total o parcial de los intereses recibidos anticipadamente contra los devengados. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por la devolución total o parcial de los intereses recibidos anticipadamente. | 2 | Por el registro de pasivo diferido por concepto de intereses. |
| 3 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 3 | Por el traspaso de los intereses de largo plazo a corto plazo. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de las obligaciones por intereses cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--------|-------------------|---------------------------------------|------------|
| 2159 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Pasivo | Pasivo Circulante | Pasivos Diferidos a Corto Plazo | Acreedora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | Por el pago parcial o total de otros ingresos percibidos anticipadamente contra los devengados. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por la devolución total o parcial de otros ingresos percibidos anticipadamente contra los devengados. | 2 | Por el registro de pasivos diferidos por cualquier otro concepto no considerado en las cuentas anteriores. |
| 3 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 3 | Por el traspaso de otros pasivos de largo plazo a corto plazo. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de las obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--|-------------------|------------------------------------|--|
| 2162 FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO | Pasivo | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| SUBCUENTA | 2162-1-00-000-00 FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO | | SUB-SUBCUENTA | 2162-1-01-000-00 Fondos en Administración FIDEZA |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por el reintegro de los fondos en administración de FIDEZA. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de los fondos en administración. | 2 | Por los depósitos de fondos en administración de FIDEZA. |
| 3 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 3 | Por el traspaso de fondos en administración de largo plazo a corto plazo. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los fondos de terceros, recibidos para su administración que, eventualmente, se tendrá que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta y proveedor o contratista.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---|----------------------|------------------------------|-------------------|
| 2179 OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO | Pasivo | Pasivo Circulante | Provisiones a Corto Plazo | Acreedora |
| SUBCUENTA | 2179*-00-000-00 OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO | | SUB-SUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|---|------------|---|
| 1 | De la aplicación de provisiones de Gratificación anual y prima de vacaciones. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por la creación de provisiones de Gratificación anual y prima de vacaciones 2179-1-00-000-00 PROVISIÓN DE AGUINALDO 2179-2-00-000-00 PROVISIÓN PRIMA VACACIONAL |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--------------------------------------|---------------|-------------------|--------------------------------|-------------------|
| 2199 OTROS PASIVOS CIRCULANTES | Pasivo | Pasivo Circulante | Otros Pasivos a Corto Plazo | Acreedora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|---|------------|--|
| 1 | Por el pago de otros pasivos no contemplados en las cuentas anteriores. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por otros pasivos no contemplados en las cuentas anteriores. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los adeudos del ente público con terceros, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---|-------------------------|------------------------------|------------|
| 2269 OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO | Pasivo | Pasivo No Circulante | Provisiones a Largo Plazo | Acreedora |
| SUBCUENTA | 2269-*-00-000-00 OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | Al cierre de libros, por el saldo acreedor de esta cuenta. | 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| | | 2 | Por el devengado por la creación de otras provisiones no contempladas en las cuentas anteriores a largo plazo 2269-1-00-000-00 PROVISIÓN PARA INDEMNIZACIONES 2269-2-00-000-00 PROVISIÓN PRIMA DE ANTIGÜEDAD |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|----------------------|-------------------------------|---|------------------|-------------------|
| 3110 APORTACIONES | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido | Aportaciones | Acreedora |
| CUENTA | 3310-0 APORTACIONES | | SUBCUENTA | 3310-0-0* |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|--|------------|---|
| 1 | Del importe de la devolución o resarcimiento en efectivo o en especie de aportaciones recibidas. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por el importe de los recursos aportados en efectivo o en especie al ente público. 3110-0-01 APORTACIONES GENL 3110-0-02-000 APORTACIONES FEDERALES 3110-0-03-000 APORTACIÓN CODETUR PROPIA OCV |

SU SALDO REPRESENTA

Los recursos aportados en efectivo o en especie con fines permanentes de incrementar el patrimonio del ente público.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|-------------------------------|-------------------------------------|---|-----------------------------|-------------------|
| 3120 DONACIONES DE CAPITAL | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido | Donaciones de Capital | Acreedora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|---|------------|---|
| 1 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| | | 2 | Por los bienes y recursos monetarios recibidos de unidades gubernamentales u otras institución. |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de las transferencias de capital, en dinero o en especie, recibidas de unidades gubernamentales u otras instituciones, con el fin de dotar al ente público de activos necesarios para su funcionamiento.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|-----------------------------------|------------------|
| 3130 ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido | Actualizaciones del Patrimonio | Acreedora |
| CUENTA | 3130-0 ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | | SUBCUENTA | 3130-0-**-***-** |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | Por el decremento del valor de los activos, o el incremento del valor de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de la variaciones positivas o negativas en el valor de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la norma NICSP 10-Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por el incremento del valor de los activos, o el decremento del valor pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de la variaciones positivas o negativas en el valor de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la norma NICSP 10-Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. 3130-0-01-000 ACTUALIZACIÓN PATRIMONIO / CAPITAL SOCIAL 3130-0-02-000 ACTUALIZACIÓN RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO) |

SU SALDO REPRESENTA

El valor actualizado de los activos, pasivos y patrimonio del ente público que han sido reconocidos contablemente y que se derivan del cambio de valores por encontrarse en un entorno inflacionario.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|-------------------------------------|--|----------------------------|--------------------|
| 3210 RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO) | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Resultado del Ejercicio | Deudora /Acreedora |
| SUBCUENTA | 3210-**** | | SUBSUBCUENTA | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 322 Resultado de Ejercicios Anteriores. | 2 | Por el registro de pérdidas por participación patrimonial. |
| 3 | Del traspaso al cierre del saldo deudor de la cuenta 6300 Desahorro de la Gestión. | 3 | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 322 Resultado de Ejercicios Anteriores. |
| 4 | Al cierre en libros por el saldo acreedor de esta cuenta. | 4 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 6200 Ahorro de la Gestión. |
| | 3210-1 RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO) | 5 | Al cierre en libros por el saldo deudor de esta cuenta. |
| | 3210-2015 RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL 2015 | | 3210-1 RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO) |
| | 3210-2016 RESULTADO EJERCICIO 2016 | | 3210-2015 RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL 2015 |
| | 3210-2017 RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL 2017 | | 3210-2016 RESULTADO EJERCICIO 2016 |
| | 3210-2018 RESULTADO DEL EJERCICIO 2018 | | 3210-2017 RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL 2017 |
| | | | 3210-2018 RESULTADO DEL EJERCICIO 2018 |

SU SALDO REPRESENTA

El monto del resultado del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|-------------------------------------|--|---|------------|
| 3220 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Resultados de Ejercicios Anteriores | Acreedora |
| SUBCUENTA | 3220-**** | SUB-SUBCUENTA | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 322 Resultado de Ejercicios Anteriores. | 2 | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3220-0 Resultado de Ejercicios Anteriores. |
| 3 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes muebles e inmuebles. | 3 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes muebles e inmuebles. |
| 4 | Por el registro del saldo deudor resultante de las operaciones de acuerdo con el dictamen que solicite la unidad de contabilidad gubernamental del ente público. | 4 | Por el registro del saldo acreedor resultante de las operaciones de acuerdo con el dictamen que solicite la unidad de contabilidad gubernamental del ente público. |
| 5 | Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos de ejercicios anteriores. | 5 | Al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta. 3221-0-00-000-00 Remanente del Ejercicio Acumulado |
| 6 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | | 3220-0-01-000-00 EJERCICIO 2004 3220-0-02-000-00 EJERCICIO 2005 3220-0-03-000-00 EJERCICIO 2006 3220-0-04-000-00 EJERCICIO 2007 3220-0-05-000-00 EJERCICIO 2008 3220-0-06-000-00 EJERCICIO 2009 3220-0-07-000-00 EJERCICIO 2010 3220-0-08-000-00 EJERCICIO 2011 3220-0-09-000-00 EJERCICIO 2012 3220-0-10-000-00 EJERCICIO 2013 3220-0-11-000-00 EJERCICIO 2014 3220-0-12-000-00 EJERCICIO 2015 3220-2015 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES 2015 3220-2016 RESULTADO DE EJERCICIO ANTERIOR 2016 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CARGO | No. | ABONO |
|--|-------|-----|---|
| | | | <p align="right">RESULTADO DE EJERCICIO ANTERIOR 2017</p> |
| <p>SU SALDO REPRESENTA El monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores.</p> | | | |
| <p>OBSERVACIONES Auxiliar por subcuenta.</p> | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|-------------------------------------|--|--------------|-------------------|
| 3231 REVALÚO DE BIENES INMUEBLES | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Revalúos | Acreedora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|---|------------|---|
| 1 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, siniestro, entre otros. | 2 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 3 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 3 | Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, siniestro, entre otros. |

SU SALDO REPRESENTA

El importe neto de la actualización acumulada de los bienes inmuebles.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--------------------------------------|------------------------------------|--|----------|------------|
| 3232 REVALÚO DE BIENES MUEBLES | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Revalúos | Acreedora |
| SUBCUENTA | 3232- REVALÚO DE BIENES MUEBLES | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. | 2 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 3 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 3 | Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |
| | | | 3232-1 REVALÚO DE EQ TRANSPORTE |
| | | | 3232-2 REVALÚO EQ DE CÓMPUTO |

SU SALDO REPRESENTA

El importe neto de la actualización acumulada de los bienes muebles.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|-------------------------------------|--|----------|------------|
| 3233 REVALÚO DE BIENES INTANGIBLES | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Revalúos | Acreedora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, entre otros. | 2 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 3 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 3 | Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, entre otros. |

SU SALDO REPRESENTA

El importe neto de la actualización acumulada de los bienes intangibles.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|------------------------|-------------------------------------|--|----------|------------|
| 3239 OTROS REVALÚOS | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Revalúos | Acreedora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. | 2 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 3 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 3 | Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |

SU SALDO REPRESENTA

El importe neto de la actualización acumulada de otros Revalúos.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|------------------------------------|-------------------------------------|---|----------|------------|
| 3241 RESERVAS DEL PATRIMONIO | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Reservas | Acreedora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |

SU SALDO REPRESENTA

Las cuentas con saldo acreedor, que se crean o incrementan con objeto de hacer frente a la baja extraordinaria de bienes del ente público.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|--|--|------------|
| 3251 CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | Acreedora |
| SUBCUENTA | 3251- CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|------------------|--|
| 1 | Al cierre de libros, por el saldo acreedor de esta cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| | | 3251-1-00-000-00 | CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES INVERSIÓN EN PROCESO |
| | | 3251-2-00-000-00 | CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES CUENTAS POR COBRAR |
| | | 3251-3 | CÁLCULO DE REVALÚO |

SU SALDO REPRESENTA

El ajuste en el importe de un activo o de un pasivo, por cambio en el procedimiento de contabilización de las Inversiones en proceso y de las Cuentas por Cobrar

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---|--|--|-------------------|
| 3252 CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | Acreedora |
| SUBCUENTA | 3252-1-00-000-00 CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|--|------------|--|
| 1 | Por el importe deudor que resulte del registro de las operaciones para la corrección de estados financieros. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por el importe acreedor que resulte del registro de las operaciones para la corrección de estados financieros. |

SU SALDO REPRESENTA

El importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--|--|---|-------------------|
| 3310 RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA | Hacienda Pública / Patrimonio | Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio | Resultado por Posición Monetaria | Acreedora |
| CUENTA | 3310-1 RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|--|------------|--|
| 1 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |

SU SALDO REPRESENTA

La utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---|--|--|------------|
| 3320 RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS | Hacienda Pública / Patrimonio | Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio | Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | Acreedora |
| CUENTA | 3320-0-00-000-00 RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. 3320-1-00-000-00 EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN. 3320-2-00-000-00 APLICACIÓN AL PATRIMONIO |

SU SALDO REPRESENTA

La utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|----------------------|-----------------------------------|--|-----------------------------------|------------|
| 4212 APORTACIONES | Ingresos y Otros beneficios | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas | Participaciones y Aportaciones | Acreedora |
| SUBCUENTA | 4212-0 APORTACIONES | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|----------------|--|
| 1 | Por la devolución de aportaciones. | 1 | Por el devengado de los ingresos por aportaciones. |
| 2 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Egresos. | 2 | Por el devengado de las aportaciones estatales y federales recibidas para cumplimiento de proyectos y programas. |
| | | 4212-0-8200-00 | APORTACIONES |
| | | 4212-0-8210-00 | APORTACIONES FEDERALES |

SU SALDO REPRESENTA

El importe de los ingresos de la Federación y Entidades Federativas para cumplimiento de los programas y proyectos.

OBSERVACIONES

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.
Auxiliar por subcuenta.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|-------------------|-----------------------------------|--|-----------------------------------|------------|
| 4213 CONVENIOS | Ingresos y Otros beneficios | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas | Participaciones y Aportaciones | Acreedora |
| SUBCUENTA | 4213-0-83**-00 CONVENIOS | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|----------------|--|
| 1 | Por la devolución de los ingresos por convenios. | 1 | Por el devengado de los ingresos por convenios. |
| 2 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Egresos. | 2 | Por el devengado de convenios firmados con la federación y entidades federativas. |
| | | 3 | Por las aportaciones recibidas de la OCV por concepto del 15% del 3% del impuesto sobre hospedaje. |
| | | 4213-0-8310-00 | CONVENIO FEDERAL |
| | | 4213-0-8320-00 | CONVENIO ESTATAL-GENL |
| | | 4213-0-8330-00 | CONVENIO OCV-15% DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE HOSPEDAJE |

SU SALDO REPRESENTA

El importe de los ingresos por un ente público para su reasignación por éste a otro a través de convenios para su ejecución.

OBSERVACIONES

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.
Auxiliar por subcuenta.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--|--|--|------------|
| 4221 TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO | Ingresos y Otros Beneficios | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Acreedora |
| CUENTA | 4221-* | | | |
| | TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por la devolución de transferencias internas y asignaciones del sector público. | 1 | Por el devengado y cobro de los ingresos por transferencias internas y asignaciones al sector público |
| 2 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Egresos. | 2 | Por el importe devengado de las transferencias recibidas del gobierno estatal, atendiendo al presupuesto el estado. |
| | | | 4221-0-9110-00 TRANSFERENCIAS ESTATALES GENL |

SU SALDO REPRESENTA

El importe de los ingresos de las Entidades Federativas que se derivan del presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Nuevo León

OBSERVACIONES

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.
Auxiliar por subcuenta.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|-----------------------------------|-------------------------|----------------|
| 4311 INTERESES GANADOS DE VALORES, CREDITOS, BONOS Y OTROS | Ingresos y Otros Beneficios | Otros Ingresos y Beneficios | Ingresos Financieros | Acreedora |
| SUBCUENTA | 4311-0-0-0100-00 INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS | | SUB-SUBCUENTA | 4311-0-0***-00 |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Del traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6100 Resumen de de Ingresos y Egresos. | 1 | Por los intereses ganados por las inversiones financieras. 4311-0-0111-00 Intereses Documento Inversión Banorte 4311-0-0112-00 Intereses Documento Afirme 4311-0-0113-00 Intereses documento Inversión Federal 4311-0-0114-00 Intereses documento Inversión Estatal |

SU SALDO REPRESENTA

El importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.

OBSERVACIONES

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.
Auxiliar por subcuenta.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|-------------------------|------------|
| 4319 OTROS INGRESOS FINANCIEROS | Ingresos y Otros Beneficios | Otros Ingresos y Beneficios | Ingresos Financieros | Acreedora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Del traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6100 Resumen de de Ingresos y Egresos. | 1 | Por otros ingresos financieros, no incluidos en las cuentas anteriores. |

SU SALDO REPRESENTA

El importe de los ingresos obtenidos diferentes a utilidades por participación patrimonial e intereses ganados, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.
Auxiliar por subcuenta.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|-----------------------------------|------------------------------------|------------|
| 4399 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS | Ingresos y Otros Beneficios | Otros Ingresos y Beneficios | Ingresos y Beneficios Varios | Acreedora |
| SUBCUENTA | 4399- * OTROS INGRESOS Y BEMEFICIOS VARIOS | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----------------|---|
| 1 | Del traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6100 Resumen de de Ingresos y Egresos. | 1 | Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por el interés. |
| | | 2 | Por la recuperación de intereses por los avales. |
| | | 3 | Por los ingresos extraordinarios al vencimiento de fondos de terceros. |
| | | 4 | Por otros efectivos equivalentes. |
| | | 4399-2-0000-000 | SUBSIDIOS POR CONVENIO |
| | | 4399-9-0000-000 | OTROS INGRESOS |

SU SALDO REPRESENTA

El importe de los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.
Auxiliar por subcuenta.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5111-11300 Sueldo Base al personal Permanente | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | De las remuneraciones al personal de carácter permanente, por concepto de; <ul style="list-style-type: none"> - 11301 Sueldos base al personal permanente; - 11302 Sueldo al personal de carácter permanente días de descanso y festivos | 1 | Por la capitalización de servicios personales, adquisición de bienes y contratación de servicios y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público por administración. |
| | | 2 | Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes propios por administración. |
| | | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por remuneraciones al personal de base o de confianza, de carácter permanente que preste sus servicios en el ente público. Los montos que importan estas remuneraciones son fijados de acuerdo con los catálogos institucionales de puestos del ente público.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 11300 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5112 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5112-12100 Honorarios Asimilables a Salarios | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | De las remuneraciones al personal de carácter transitorio, por concepto de: - Honorarios asimilables a salarios. | 1 | Por la capitalización remuneraciones al personal de carácter transitorio y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por los gastos por remuneraciones al personal de carácter transitorio de obras públicas en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital. | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por el pago por la prestación de servicios contratados con personas físicas, como profesionistas, técnicos, expertos y peritos, entre otros, por estudios, obras o trabajos determinados que correspondan a su especialidad. El pago de honorarios deberá sujetarse a las disposiciones aplicables. Esta partida excluye los servicios profesionales contratados con personas físicas o morales previstos en el Capítulo 3000 Servicios Generales.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 12100 del Clasificador por Objeto del Gasto

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5112 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5112-12200 Sueldo Base al Personal de Carácter Transitorio | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | De las remuneraciones al personal de carácter transitorio, por concepto de: - 12101 Honorarios asimilables a Salarios | 1 | Por la capitalización remuneraciones al personal de carácter transitorio y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por los gastos por remuneraciones al personal de carácter transitorio de obras públicas en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital. | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| | | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por el pago al personal de carácter transitorio que preste los servicios en el ente público

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 12200 del Clasificador por Objeto del Gasto

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5112 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5112-12300 Retribuciones por servicios de carácter social | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | De las remuneraciones al personal de carácter transitorio, por concepto de: - 12301 Retribuciones por Servicios de carácter social permanente - 12302 Retribuciones por Servicios de carácter social eventual | 1 | Por la capitalización remuneraciones al personal de carácter transitorio y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por los gastos por remuneraciones al personal de carácter transitorio de obras públicas en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital. | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por el pago de las remuneraciones a profesionistas de las diversas carreras o especialidades técnicas que presten su servicio social en los entes públicos.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 12300 del Clasificador por Objeto del Gasto

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5113 REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5113-13100 Primas por años de servicios efectivamente prestados | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | De las remuneraciones adicionales y especiales al personal, por concepto de: - 13101 Primas por años de servicios efectivos prestados; - 13102 Primas de antigüedad. | 1 | Por la capitalización de remuneraciones adicionales y especiales y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público por administración. |
| 2 | De los gastos por remuneraciones adicionales y especiales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. | 2 | Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes propios por administración. |
| 3 | De los gastos por remuneraciones adicionales y especiales de obras públicas en bienes propios, por contrato de administración con tipo de gasto de capital. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por complemento al sueldo del personal al servicio de los entes públicos, por años de servicios efectivos prestados, de acuerdo con la legislación aplicable.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 13100 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5113 REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5113-13200 Prima de vacaciones, dominical y gratificaciones de fin de año | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | De las remuneraciones adicionales y especiales al personal, por concepto de: - 13202 Prima de vacaciones - 13203 Gratificación de fin de año - 13204 Prima Dominical | 1 | Por la capitalización de remuneraciones adicionales y especiales y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público por administración. |
| 2 | De los gastos por remuneraciones adicionales y especiales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. | 2 | Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes propios por administración. |
| 3 | De los gastos por remuneraciones adicionales y especiales de obras públicas en bienes propios, por contrato de administración con tipo de gasto de capital. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por vacaciones o por prestar sus servicios en domingo; aguinaldo o gratificación de fin de año al personal civil al servicio de los entes públicos.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 13200 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|----------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5113 REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5113-13300 Horas Extraordinarias | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | De las remuneraciones adicionales y especiales al personal, por concepto de: - 13301 Horas Extraordinarias | 1 | Por la capitalización de remuneraciones adicionales y especiales y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público por administración. |
| 2 | De los gastos por remuneraciones adicionales y especiales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. | 2 | Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes propios por administración. |
| 3 | De los gastos por remuneraciones adicionales y especiales de obras públicas en bienes propios, por contrato de administración con tipo de gasto de capital. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por derecho del personal de los entes públicos por servicios prestados en horas que se realizan excediendo la duración máxima de la jornada de trabajo, guardias o turnos opcionales.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 13300 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5113 REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora |
| SUBCUENTA | 51C13-13400 Compensaciones | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | De las remuneraciones adicionales y especiales al personal, por concepto de: - 13401 Compensaciones | 1 | Por la capitalización de remuneraciones adicionales y especiales y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público por administración. |
| 2 | De los gastos por remuneraciones adicionales y especiales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. | 2 | Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes propios por administración. |
| 3 | De los gastos por remuneraciones adicionales y especiales de obras públicas en bienes propios, por contrato de administración con tipo de gasto de capital. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por remuneraciones adicionales y especiales al personal por concepto de compensaciones.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 13300 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--------------------------|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5114 SEGURIDAD SOCIAL | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5114-14100 Seguridad Social | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | De las cuotas y aportaciones patronales destinadas a seguridad social, por concepto de: - 14101 Aportaciones a seguridad social. | 1 | Por la capitalización de las cuotas y aportaciones patronales destinados a seguridad social, estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propios por administración. |
| | | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por el pago de la aportación de los entes públicos, por concepto de seguridad social, en los términos de la legislación vigente.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de aportación de conformidad con el concepto 14100 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--------------------------|---|-----------------------------|------------------------|-------------------|
| 5114 SEGURIDAD SOCIAL | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5114-14200 Aportaciones a Fondos de la Vivienda | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|--|------------|---|
| 1 | De las cuotas y aportaciones patronales destinadas a seguridad social, por concepto de: - 14201 Aportaciones a Fondos de Vivienda | 1 | Por la capitalización de las cuotas y aportaciones patronales destinados a seguridad social, estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propios por administración. |
| | | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por el pago de las aportaciones que corresponden a los entes públicos para proporcionar vivienda a su personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de aportación de conformidad con el concepto 14200 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|-----------------------------|---|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5114 SEGURIDAD SOCIAL | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5114-14300 Aportaciones al Sistema para el Retiro | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | De las cuotas y aportaciones patronales destinadas a seguridad social, por concepto de: - 14301 Aportaciones al sistema de retiro | 1 | Por la capitalización de las cuotas y aportaciones patronales destinados a seguridad social, estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propios por administración. |
| | | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por el pago de las aportaciones de los entes públicos a favor del Sistema para el Retiro, correspondientes a los trabajadores al servicio de los mismos.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de aportación de conformidad con el concepto 14300 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5115 OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5115-15100 Cuotas para el Fondo de Ahorro y Fondo del Trabajo | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | De otras prestaciones sociales y económicas al personal, por concepto de: - 15101 Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo; | 1 | Por la capitalización de prestaciones sociales y económicas y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propios por administración. |
| 2 | De los gastos por prestaciones sociales y económicas de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 3 | De los gastos por prestaciones sociales y económicas de obras públicas en bienes propios, por contrato de administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por cuotas que corresponden a los entes públicos para la constitución del fondo de ahorro del personal civil, según acuerdos contractuales establecidos., de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 15100 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5115 OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5115-15200 Indemnizaciones | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | De otras prestaciones sociales y económicas al personal, por concepto de: - 15201 Indemnizaciones; | 1 | Por la capitalización de prestaciones sociales y económicas y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propios por administración. |
| 2 | De los gastos por prestaciones sociales y económicas de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 3 | De los gastos por prestaciones sociales y económicas de obras públicas en bienes propios, por contrato de administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por el pago de indemnizaciones al personal conforme a la legislación aplicable; tales como: por accidente de trabajo, por despido, entre otros.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 15200 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5115 OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5115-15300 Prestaciones y Haberes de retiro | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | De otras prestaciones sociales y económicas al personal, por concepto de: - 15301 Prestaciones y Haberes de retiro | 1 | Por la capitalización de prestaciones sociales y económicas y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propios por administración. |
| 2 | De los gastos por prestaciones sociales y económicas de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 3 | De los gastos por prestaciones sociales y económicas de obras públicas en bienes propios, por contrato de administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto en beneficio de sus empleados por jubilaciones, haberes de retiro, pensiones, retiro voluntario entre otros, cuando estas prestaciones no sean cubiertas por las instituciones de seguridad social. Incluye las asignaciones por concepto de aguinaldo a favor de pensionistas, cuyo pago se realice con cargo al erario

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 15300 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---------------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5115 OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5115-15400 Prestaciones Contractuales | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | De otras prestaciones sociales y económicas al personal, por concepto de: - 15401 Prestaciones contractuales | 1 | Por la capitalización de prestaciones sociales y económicas y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propios por administración. |
| 2 | De los gastos por prestaciones sociales y económicas de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 3 | De los gastos por prestaciones sociales y económicas de obras públicas en bienes propios, por contrato de administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por el costo de las prestaciones que los entes públicos otorgan en beneficio de sus empleados, de conformidad con las condiciones generales de trabajo o los contratos colectivos de trabajo.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 15400 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5115 OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5115-15500 Apoyos a la capacitación de los servidores públicos | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | De otras prestaciones sociales y económicas al personal, por concepto de: - 15501 Apoyos a la capacitación de los servidores públicos | 1 | Por la capitalización de prestaciones sociales y económicas y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propios por administración. |
| 2 | De los gastos por prestaciones sociales y económicas de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 3 | De los gastos por prestaciones sociales y económicas de obras públicas en bienes propios, por contrato de administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto del apoyo de la capacitación orientada al desarrollo personal o profesional de los servidores públicos que determinen los entes públicos o que en forma individual se soliciten, de conformidad con las disposiciones que se emitan para su otorgamiento

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 15500 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5115 OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5115-15900 Otras prestaciones Sociales y económicas | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | De otras prestaciones sociales y económicas al personal, por concepto de: - Otras Prestaciones sociales y económicas COG 15901 | 1 | Por la capitalización de prestaciones sociales y económicas y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propios por administración. |
| 2 | De los gastos por prestaciones sociales y económicas de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 3 | De los gastos por prestaciones sociales y económicas de obras públicas en bienes propios, por contrato de administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del costo de otras prestaciones que los entes públicos otorgan en beneficio de sus empleados, siempre que no correspondan a las prestaciones a que se refiere la partida 154 Prestaciones contractuales.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 15900 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--|-----------------------------|-----------------------------|-------------------|
| 5121 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| SUBCUENTA | 5121-21101 Materiales, útiles y Equipos Menores de Oficina | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|--|------------|--|
| 1 | De la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales, tales como: - Materiales, útiles y equipos menores de oficina | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios a corto plazo. |
| 2 | De la comprobación de los fondos fijos de administración. | 2 | Por la devolución de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. |
| 3 | De la comprobación final por cierre de los fondos fijos de administración. | 3 | Por las entradas al almacén de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. |
| 4 | Del consumo de los materiales almacenados. | 4 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 5 | Del anticipo a proveedores. | | |
| 6 | De la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por la adquisición de materiales, artículos diversos y equipos menores propios para el uso de las oficinas tales como: papelería, formas, libretas, carpetas y cualquier tipo de papel, vasos y servilletas desechables, limpia-tipos; útiles de escritorio como engrapadoras, perforadoras manuales, sacapuntas; artículos de dibujo, correspondencia y archivo; cestos de basura y otros productos similares. Incluye la adquisición de artículos de envoltura, sacos y valijas, entre otros.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de material, de conformidad con el concepto 21100 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--|--------------------------|--------------------------|-------------------|
| 5121 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| SUBCUENTA | 5121-21201 Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|---|------------|--|
| 1 | De la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales, tales como: - Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción - | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios a corto plazo. |
| 2 | De la comprobación de los fondos fijos de administración. | 2 | Por la devolución de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. |
| 3 | De la comprobación final por cierre de los fondos fijos de administración. | 3 | Por las entradas al almacén de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. |
| 4 | Del consumo de los materiales almacenados. | 4 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 5 | Del anticipo a proveedores. | | |
| 6 | De la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por la adquisición de materiales utilizados en la impresión, reproducción y encuadernación, tales como: fijadores, tintas, pastas, logotipos y demás materiales y útiles para el mismo fin. Incluye rollos fotográficos.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de material, de conformidad con el concepto 21200 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--|--------------------------|--------------------------|------------|
| 5121 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| SUBCUENTA | 5121-21401 Materiales , Útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | De la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales, tales como: - Materiales , Útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios a corto plazo. |
| 2 | De la comprobación de los fondos fijos de administración. | 2 | Por la devolución de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. |
| 3 | De la comprobación final por cierre de los fondos fijos de administración. | 3 | Por las entradas al almacén de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. |
| 4 | Del consumo de los materiales almacenados. | 4 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 5 | Del anticipo a proveedores. | | |
| 6 | De la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por la adquisición de insumos y equipos menores utilizados en el procesamiento, grabación e impresión de datos, así como los materiales para la limpieza y protección de los equipos tales como: tóner, medios ópticos y magnéticos, apuntadores y protectores, entre otros.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de material, de conformidad con el concepto 21400 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|--------------------------|--------------------------|-------------------|
| 5121 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| SUBCUENTA | 5121-21501 Material impreso e información digital | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|---|------------|--|
| 1 | De la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales, tales como: - Material impreso e información digital | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios a corto plazo. |
| 2 | De la comprobación de los fondos fijos de administración. | 2 | Por la devolución de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. |
| 3 | De la comprobación final por cierre de los fondos fijos de administración. | 3 | Por las entradas al almacén de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. |
| 4 | Del consumo de los materiales almacenados. | 4 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 5 | Del anticipo a proveedores. | | |
| 6 | De la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por la adquisición de toda clase de libros, revistas, periódicos, publicaciones, diarios oficiales, gacetas, material audiovisual, cassettes, discos compactos distintos a la adquisición de bienes intangibles (software). Incluye la suscripción a revistas y publicaciones especializadas, folletos, catálogos, formatos y otros productos mediante cualquier técnica de impresión y sobre cualquier tipo de material. Incluye impresión sobre prendas de vestir, producción de formas continuas, impresión rápida, elaboración de placas, clichés y grabados.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de material, de conformidad con el concepto 21500 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------|
| 5121 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| SUBCUENTA | 5121-21601 Material de limpieza | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|--|------------|--|
| 1 | De la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales, tales como: - Material de limpieza | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios a corto plazo. |
| 2 | De la comprobación de los fondos fijos de administración. | 2 | Por la devolución de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. |
| 3 | De la comprobación final por cierre de los fondos fijos de administración. | 3 | Por las entradas al almacén de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. |
| 4 | Del consumo de los materiales almacenados. | 4 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 5 | Del anticipo a proveedores. | | |
| 6 | De la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por la adquisición de materiales, artículos y enseres para el aseo, limpieza e higiene, tales como: escobas, jergas, detergentes, jabones y otros productos similares.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de material, de conformidad con el concepto 21600 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|--------------------------|--------------------------|------------|
| 5121 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| SUBCUENTA | 5121-21701 Materiales y Útiles de Enseñanza | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | De la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales, tales como: - Materiales y útiles de enseñanza | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios a corto plazo. |
| 2 | De la comprobación de los fondos fijos de administración. | 2 | Por la devolución de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. |
| 3 | De la comprobación final por cierre de los fondos fijos de administración. | 3 | Por las entradas al almacén de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. |
| 4 | Del consumo de los materiales almacenados. | 4 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 5 | Del anticipo a proveedores. | | |
| 6 | De la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por la adquisición de todo tipo de material didáctico así como materiales y suministros necesarios para las funciones educativas.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de material, de conformidad con el concepto 21700 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--|--------------------------|--------------------------|------------|
| 5121 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| SUBCUENTA | 5121-21801 Materiales para el registro e identificación de bienes y personas | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | De la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales, tales como: - Materiales para el registro e identificación de bienes y personas | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios a corto plazo. |
| 2 | De la comprobación de los fondos fijos de administración. | 2 | Por la devolución de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. |
| 3 | De la comprobación final por cierre de los fondos fijos de administración. | 3 | Por las entradas al almacén de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. |
| 4 | Del consumo de los materiales almacenados. | 4 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 5 | Del anticipo a proveedores. | | |
| 6 | De la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por la adquisición de materiales requeridos para el registro e identificación en trámites oficiales y servicios a la población, tales como: pasaportes, certificados especiales, formas valoradas, placas de tránsito, licencias de conducir, entre otras.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de material, de conformidad con el concepto 21800 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|-----------------------------------|---|-----------------------------|-----------------------------|-------------------|
| 5122 ALIMENTOS Y UTENSILIOS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| SUBCUENTA | 5122-22101 Productos Alimenticios para personas | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|---|------------|---|
| 1 | Por la adquisición de alimentos y utensilios, tales como: - Productos alimenticios para personas | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo. |
| 2 | Por la comprobación del fondo fijo de Administración | 2 | Por la devolución de alimentos y utensilios. |
| 3 | Por el consumo de los materiales almacenados. | 3 | Por las entradas al almacén de alimentos y utensilios. |
| 4 | Por el anticipo a proveedores. | 4 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de alimentos y utensilios. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por la adquisición de todo tipo de productos alimenticios y bebidas manufacturados o no, independiente de la modalidad de compra o contratación, derivado de la ejecución de los programas institucionales tales como: salud, seguridad social, educativos, culturales y recreativos, personal que realiza labores de campo o supervisión dentro del lugar de adscripción; derivado de programas que requieren permanencia de servidores públicos en instalaciones del ente público, así como en el desempeño de actividades extraordinarias en el cumplimiento de la función pública. Excluye Viáticos (partidas 37500 y 37600), gastos derivados del concepto 3800 Servicios Oficiales y 13300 Horas Extraordinarias no justificadas.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de producto, de conformidad con el concepto 22100 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|-----------------------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|------------|
| 5122 ALIMENTOS Y UTENSILIOS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| SUBCUENTA | 5122-22301 Utensilios para el servicio de alimentación | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | Por la adquisición de alimentos y utensilios, tales como: | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo. |
| | - Utensilios para el servicio de alimentación | 2 | Por la devolución de alimentos y utensilios. |
| 2 | Por la comprobación del fondo fijo de Administración | 3 | Por las entradas al almacén de alimentos y utensilios. |
| 3 | Por el consumo de los materiales almacenados. | 4 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por el anticipo a proveedores. | | |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de alimentos y utensilios. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por la adquisición de todo tipo de utensilios necesarios para proporcionar este servicio, tales como: vajillas, cubiertos, baterías de cocina, licuadoras, tostadoras, cafeteras, básculas y demás electrodomésticos y bienes consumibles en operaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de producto, de conformidad con el concepto 22300 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---|-----------------------------|--------------------------------|-------------------|
| 5124 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| SUBCUENTA | 5124-24601 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|--|------------|--|
| 1 | Por la adquisición de materiales y artículos de construcción y de reparación, tales como: - Material eléctrico y electrónico | 1 | Por la capitalización de materiales y artículos de construcción y de reparación y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo fijo de Administración | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo. |
| 3 | Por la creación del pasivo por los anticipos a proveedores de bienes y servicios. | 3 | Por la devolución de materiales y artículos de construcción y reparación. |
| 4 | Del consumo de los materiales almacenados. | 4 | Por las entradas al almacén de materiales y artículos de construcción y reparación. |
| 5 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios. | 5 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 6 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de materiales y artículos de construcción y de reparación. | | |
| 7 | Por la adquisición de materiales y suministros de obra pública en bienes de dominio público y propio, de la administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por la adquisición de todo tipo de material eléctrico y electrónico tales como: cables, interruptores, tubos fluorescentes, focos, aislantes, electrodos, transistores, alambres, lámparas, entre otros, que requieran las líneas de transmisión telefónica y de telecomunicaciones, sean aéreas, subterráneas o submarinas; igualmente para la adquisición de materiales necesarios en las instalaciones radiofónicas, radiotelegráficas, entre otras.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de suministro, de conformidad con el concepto 24600 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------------|
| 5124 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| SUBCUENTA | 5124-24801 Materiales Complementarios | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|--|------------|--|
| 1 | Por la adquisición de materiales y artículos de construcción y de reparación, tales como: - Materiales Complementarios | 1 | Por la capitalización de materiales y artículos de construcción y de reparación y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo fijo de Administración | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo. |
| 3 | Por la creación del pasivo por los anticipos a proveedores de bienes y servicios. | 3 | Por la devolución de materiales y artículos de construcción y reparación. |
| 4 | Del consumo de los materiales almacenados. | 4 | Por las entradas al almacén de materiales y artículos de construcción y reparación. |
| 5 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios. | 5 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 6 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de materiales y artículos de construcción y de reparación. | | |
| 7 | Por la adquisición de materiales y suministros de obra pública en bienes de dominio público y propio, de la administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por la adquisición de materiales para el acondicionamiento de las obras públicas y bienes inmuebles, tales como: tapices, pisos, persianas y demás accesorios.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de suministro, de conformidad con el concepto 24800 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--|-----------------------------|--------------------------------|-------------------|
| 5124 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| SUBCUENTA | 5124-24901 Otros Materiales y Artículos de Construcción y Decoración | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|--|------------|--|
| 1 | Por la adquisición de materiales y artículos de construcción y de reparación, tales como: - Otros Materiales y Artículos de Construcción y Decoración | 1 | Por la capitalización de materiales y artículos de construcción y de reparación y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo fijo de Administración | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo. |
| 3 | Por la creación del pasivo por los anticipos a proveedores de bienes y servicios. | 3 | Por la devolución de materiales y artículos de construcción y reparación. |
| 4 | Del consumo de los materiales almacenados. | 4 | Por las entradas al almacén de materiales y artículos de construcción y reparación. |
| 5 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios. | 5 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 6 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de materiales y artículos de construcción y de reparación. | | |
| 7 | Por la adquisición de materiales y suministros de obra pública en bienes de dominio público y propio, de la administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por la adquisición de otros materiales para construcción y reparación no considerados en las partidas anteriores tales como: Productos de fricción o abrasivos a partir de polvos minerales sintéticos o naturales para obtener productos como piedras amolares, esmeriles de rueda, abrasivos en polvo, lijas, entre otros; pinturas, recubrimientos, adhesivos y selladores, como barnices, lacas y esmaltes; adhesivos o pegamento, impermeabilizantes, masillas, resanadores, gomas-cemento y similares, thinner y removedores de pintura y barniz, entre otros.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de suministro, de conformidad con el concepto 24900 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|-----------------------------|-----------------------------|-------------------|
| 5125 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| CUENTA | 5125-25201 Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|--|------------|--|
| 1 | Por la adquisición de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio, tales como: - Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos | 1 | Por la capitalización de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo fijo de Administración | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo. |
| 3 | Por el consumo de los materiales almacenados. | 3 | Por la devolución de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio. |
| 4 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios. | 4 | Por las entradas al almacén de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio. |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio. | 5 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 6 | Por la adquisición de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio de obra pública en bienes de dominio público y propio, de la administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por la adquisición de fertilizantes nitrogenados, fosfatados, biológicos procesados o de otro tipo, mezclas, fungicidas, herbicidas, plaguicidas, raticidas, antigerminantes, reguladores del crecimiento de las plantas y nutrientes de suelos, entre otros. Incluye los abonos que se comercializan en estado natural.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de producto, de conformidad con el concepto 25200 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|-----------------------------|-----------------------------|-------------------|
| 5126 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| SUBCUENTA | 5126-26101 Combustibles, Lubricantes y Aditivos | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|---|------------|--|
| 1 | Por la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos, tales como: - Combustibles, lubricantes y aditivos | 1 | Por la capitalización de combustibles, lubricantes y aditivos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo. |
| 3 | Por el consumo de los materiales almacenados. | 3 | Por la devolución de combustibles, lubricantes y aditivos |
| 4 | Por el anticipo a proveedores por adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos. | 4 | Por las entradas al almacén de combustibles, lubricantes y aditivos. |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos. | 5 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 6 | Por la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos de obra pública en bienes de dominio público y propios, de la administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por la adquisición de productos derivados del petróleo (como gasolina, diesel, leña, etc.), aceites y grasas lubricantes para el uso en equipo de transporte e industrial y regeneración de aceite usado. Incluye etanol y biogás, entre otros.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de suministro, de conformidad con el concepto 26100 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------|
| 5127 VESTUARIO Y UNIFORMES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| SUBCUENTA | 5127-27101 Vestuario y Uniformes | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | De la adquisición de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos, tales como: Vestuario y uniformes; | 1 | Por las obras públicas en bienes de dominio público por administración. |
| 2 | De la comprobación de los fondos fijos de administración | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. |
| 3 | Del consumo de los materiales almacenados. | 3 | Por la devolución. |
| 4 | Del cierre de los fondos fijos de administración. | 4 | Por la capitalización de estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público por administración. |
| 5 | Del anticipo a proveedores de bienes y servicios. | 5 | Por la capitalización de los estudios y formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes propios por administración. |
| 6 | De la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos. | 6 | Por las entradas al almacén |
| 7 | De la adquisición de materiales y suministros de obra pública en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. | 7 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 8 | De adquisición de materiales y suministros de obra pública en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por vestuario y sus accesorios, blancos, artículos deportivos; así como prendas de protección personal diferentes a las de seguridad.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de prenda de conformidad con el concepto 27000 del Clasificador por Objeto del Gasto

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|-------------------------------|---|-----------------------------|-----------------------------|------------|
| 5127 VESTUARIO Y UNIFORMES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| SUBCUENTA | 5127-27501 Blanco y otros productos textiles, excepto prendas de vestir | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | De la adquisición de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos, tales como: Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir. | 1 | Por las obras públicas en bienes de dominio público por administración. |
| 2 | De la comprobación de los fondos fijos de administración | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. |
| 3 | Del consumo de los materiales almacenados. | 3 | Por la devolución. |
| 4 | Del cierre de los fondos fijos de administración. | 4 | Por la capitalización de estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público por administración. |
| 5 | Del anticipo a proveedores de bienes y servicios. | 5 | Por la capitalización de los estudios y formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes propios por administración. |
| 6 | De la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos. | 6 | Por las entradas al almacén |
| 7 | De la adquisición de materiales y suministros de obra pública en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. | 7 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 8 | De adquisición de materiales y suministros de obra pública en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por la adquisición todo tipo de blancos: batas, colchas, sábanas, fundas, almohadas, toallas, cobertores, colchones y colchonetas, entre otros.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de prenda de conformidad con el concepto 27000 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------|
| 5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| SUBCUENTA | 5129-29101 Herramientas Menores | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores, tales como: - Herramientas menores | 1 | Por la capitalización de herramientas, refacciones y accesorios menores y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo fijo de administración | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes. |
| 3 | Por el consumo de los materiales almacenados. | 3 | Por la devolución de herramientas, refacciones y accesorios menores. |
| 4 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios. | 4 | Por las entradas al almacén de herramientas, refacciones y accesorios menores. |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores. | 5 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 6 | Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores de obra pública en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por a la adquisición de herramientas auxiliares de trabajo, utilizadas en carpintería, silvicultura, horticultura, ganadería, agricultura y otras industrias, tales como: desarmadores, martillos, llaves para tuercas, carretillas de mano, cuchillos, navajas, tijeras de mano, sierras de mano, alicates, hojas para seguetas, micrómetros, cintas métricas, pinzas, martillos, prensas, berbiquies, garlopas, taladros, zapapicos, escaleras, micrófonos, detectores de metales manuales y demás bienes de consumo similares. Excluye las refacciones y accesorios señalados en este capítulo; así como herramientas y máquinas herramienta consideradas en el capítulo 50000 Bienes muebles, inmuebles e intangibles.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 29100 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--|-----------------------------|-----------------------------|-------------------|
| 5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| SUBCUENTA | 5129-29201 Refacciones y Accesorios Menores de Edificios | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|--|------------|--|
| 1 | Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores, tales como: - Refacciones y Accesorios Menores de Edificios | 1 | Por la capitalización de herramientas, refacciones y accesorios menores y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo fijo de administración | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes. |
| 3 | Por el consumo de los materiales almacenados. | 3 | Por la devolución de herramientas, refacciones y accesorios menores. |
| 4 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios. | 4 | Por las entradas al almacén de herramientas, refacciones y accesorios menores. |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores. | 5 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 6 | Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores de obra pública en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por a la adquisición de instrumental complementario y repuesto de edificios, tales como: candados, cerraduras, pasadores, chapas, llaves, manijas para puertas, herrajes y bisagras.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 29200 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--|-----------------------------|-----------------------------|------------|
| 5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| SUBCUENTA | 5129-29301 Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores, tales como: - Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 1 | Por la capitalización de herramientas, refacciones y accesorios menores y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo fijo de administración | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes. |
| 3 | Por el consumo de los materiales almacenados. | 3 | Por la devolución de herramientas, refacciones y accesorios menores. |
| 4 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios. | 4 | Por las entradas al almacén de herramientas, refacciones y accesorios menores. |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores. | 5 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 6 | Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores de obra pública en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por a la adquisición de refacciones y accesorios de escritorios, sillas, sillones, archiveros, máquinas de escribir, calculadoras, fotocopiadoras, entre otros. Tales como: bases de 5 puntas, rodajas (para sillas y muebles), estructuras de sillas, pistones, brazos asientos y respaldos, tornillos, soleras, regatones, estructuras de muebles, entre otros.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 29300 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--|-----------------------------|-----------------------------|------------|
| 5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| SUBCUENTA | 5129-29401 Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores, tales como: - Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información | 1 | Por la capitalización de herramientas, refacciones y accesorios menores y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo fijo de administración | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes. |
| 3 | Por el consumo de los materiales almacenados. | 3 | Por la devolución de herramientas, refacciones y accesorios menores. |
| 4 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios. | 4 | Por las entradas al almacén de herramientas, refacciones y accesorios menores. |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores. | 5 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 6 | Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores de obra pública en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por a la adquisición de componentes o dispositivos internos o externos que se integran al equipo de cómputo, con el objeto de conservar o recuperar su funcionalidad y que son de difícil control de inventarios, tales como: tarjetas electrónicas, unidades de discos internos, circuitos, bocinas, pantallas y teclados, entre otros.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 29400 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---|-----------------------------|-----------------------------|------------|
| 5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| SUBCUENTA | 5129-29601 Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores, tales como: - Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte | 1 | Por la capitalización de herramientas, refacciones y accesorios menores y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo fijo de administración | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes. |
| 3 | Por el consumo de los materiales almacenados. | 3 | Por la devolución de herramientas, refacciones y accesorios menores. |
| 4 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios. | 4 | Por las entradas al almacén de herramientas, refacciones y accesorios menores. |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores. | 5 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 6 | Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores de obra pública en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por a la adquisición de autopartes de equipo de transporte tales como: llantas, suspensiones, sistemas de frenos, partes eléctricas, alternadores, distribuidores, partes de suspensión y dirección, marchas, embragues, retrovisores, limpiadores, volantes, tapetes, reflejantes, bocinas, auto estéreos, gatos hidráulicos o mecánicos.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 29600 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---|-----------------------------|-----------------------------|------------|
| 5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| SUBCUENTA | 5129-29801 Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores, tales como: - Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos | 1 | Por la capitalización de herramientas, refacciones y accesorios menores y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo fijo de administración | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes. |
| 3 | Por el consumo de los materiales almacenados. | 3 | Por la devolución de herramientas, refacciones y accesorios menores. |
| 4 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios. | 4 | Por las entradas al almacén de herramientas, refacciones y accesorios menores. |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores. | 5 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 6 | Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores de obra pública en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por a la adquisición de piezas, partes, componentes, aditamentos, implementos y reemplazos de maquinaria pesada, agrícola y de construcción, entre otros. Excluye refacciones y accesorios mayores contemplados en el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 29800 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--|-----------------------------|-----------------------------|-------------------|
| 5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| SUBCUENTA | 5129-29901 Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|--|------------|--|
| 1 | Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores, tales como: - Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles | 1 | Por la capitalización de herramientas, refacciones y accesorios menores y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo fijo de administración | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes. |
| 3 | Por el consumo de los materiales almacenados. | 3 | Por la devolución de herramientas, refacciones y accesorios menores. |
| 4 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios. | 4 | Por las entradas al almacén de herramientas, refacciones y accesorios menores. |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores. | 5 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 6 | Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores de obra pública en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por la adquisición de instrumental complementario y repuestos menores no considerados en las partidas anteriores.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 29900 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5131 SERVICIOS BÁSICOS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5131-31101 Energía Eléctrica | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por el pago de servicios básicos, tales como: - Energía eléctrica | 1 | Por la capitalización de servicios básicos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fijo de Administración. | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios básicos. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores servicios básicos. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios básicos. | | |
| 5 | Por la contratación de servicios básicos en obras públicas en bienes de dominio público y propios de administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto para cubrir el importe de la contratación, instalación y consumo de energía eléctrica, necesarias para el funcionamiento de las instalaciones oficiales. Incluye alumbrado público.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 31100 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------------------|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5131 SERVICIOS BÁSICOS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5131-31201 Gas | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por el pago de servicios básicos, tales como: - Gas | 1 | Por la capitalización de servicios básicos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fijo de Administración. | | |
| 3 | Por el anticipo a proveedores servicios básicos. | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios básicos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios básicos. | | |
| 5 | Por la contratación de servicios básicos en obras públicas en bienes de dominio público y propios de administración con tipo de gasto de capital. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por el suministro de gas al consumidor final por ductos, tanque estacionario o de cilindros.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 31200 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------------------|----------------------------|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5131 SERVICIOS BÁSICOS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5131-31301 Agua | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por el pago de servicios básicos, tales como: - Agua | 1 | Por la capitalización de servicios básicos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fijo de Administración. | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios básicos. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores servicios básicos. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios básicos. | | |
| 5 | Por la contratación de servicios básicos en obras públicas en bienes de dominio público y propios de administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto a cubrir el importe del consumo de agua potable, necesarios para el funcionamiento de las instalaciones oficiales.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 31300 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------------------|----------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5131 SERVICIOS BÁSICOS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5131-31401 Telefonía Tradicional | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por el pago de servicios básicos, tales como: - Telefonía Tradicional | 1 | Por la capitalización de servicios básicos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fijo de Administración. | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios básicos. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores servicios básicos. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios básicos. | | |
| 5 | Por la contratación de servicios básicos en obras públicas en bienes de dominio público y propios de administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto a cubrir al pago de servicio telefónico convencional nacional e internacional, mediante redes alámbricas, incluido el servicio de fax, requerido en el desempeño de funciones oficiales.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 31400 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------------------|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5131 SERVICIOS BÁSICOS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5131-31501 Telefonía Celular | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por el pago de servicios básicos, tales como: - Telefonía Celular | 1 | Por la capitalización de servicios básicos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fijo de Administración. | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios básicos. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores servicios básicos. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios básicos. | | |
| 5 | Por la contratación de servicios básicos en obras públicas en bienes de dominio público y propios de administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto a cubrir al pago de servicios de telecomunicaciones inalámbricas o telefonía celular, requeridos para el desempeño de funciones oficiales.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 31500 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZ A |
|---------------------------|--|-----------------------------|------------------------|-------------|
| 5131 SERVICIOS BÁSICOS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5131-31601 Servicios de Telecomunicaciones y Satélites | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por el pago de servicios básicos, tales como: - Servicios de Telecomunicaciones y Satélites | 1 | Por la capitalización de servicios básicos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fijo de Administración. | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios básicos. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores servicios básicos. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios básicos. | | |
| 5 | Por la contratación de servicios básicos en obras públicas en bienes de dominio público y propios de administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto a cubrir el pago de servicios de la red de telecomunicaciones nacional e internacional, requeridos en el desempeño de funciones oficiales. Incluye la radiolocalización unidireccional o sistema de comunicación personal y selectiva de alerta, sin mensaje, o con un mensaje definido compuesto por caracteres numéricos o alfanuméricos. Incluye servicios de conducción de señales de voz, datos e imagen requeridos en el desempeño de funciones oficiales, tales como: servicios satelitales, red digital integrada y demás servicios no considerados en las redes telefónicas y de telecomunicaciones nacional e internacional.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 31600 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------------------|--|-----------------------------|------------------------|-------------------|
| 5131 SERVICIOS BÁSICOS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5131-31701 Servicios de acceso de internet, redes y procesamiento de información | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|---|------------|---|
| 1 | Por el pago de servicios básicos, tales como: - Servicios de acceso de internet, redes y procesamiento de información | 1 | Por la capitalización de servicios básicos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fijo de Administración. | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios básicos. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores servicios básicos. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios básicos. | | |
| 5 | Por la contratación de servicios básicos en obras públicas en bienes de dominio público y propios de administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto a cubrir el servicio de acceso a Internet y servicios de búsqueda en la red. Provisión de servicios electrónicos, como hospedaje y diseño de páginas web y correo. Incluye procesamiento electrónico de información, como captura y procesamiento de datos, preparación de reportes, impresión y edición de archivos, respaldo de información, lectura óptica; manejo y administración de otras aplicaciones en servidores dedicados o compartidos, como tiendas virtuales, servicios de reservaciones, entre otras. Incluye microfilmación.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 31700 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------------------|---|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5131 SERVICIOS BÁSICOS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5131-31901 Servicios Integrales y Otros Servicios | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por el pago de servicios básicos, tales como: - Servicios Integrales y Otros Servicios | 1 | Por la capitalización de servicios básicos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fijo de Administración. | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios básicos. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores servicios básicos. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios básicos. | | |
| 5 | Por la contratación de servicios básicos en obras públicas en bienes de dominio público y propios de administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto a cubrir el pago de servicios integrales en materia de telecomunicaciones requeridos en el desempeño de funciones oficiales tales como: telefonía celular, radiocomunicación y radiolocalización, entre otros, cuando no sea posible su desagregación en las demás partidas de este concepto. Incluye servicios de telecomunicaciones especializadas no clasificadas en otra parte, como rastreo de satélites, telemetría de comunicaciones, operación de estaciones de radar, telecomunicaciones transoceánicas.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 31900 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5132 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5132-32101 Arrendamiento de Terrenos | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | Por el pago de servicios de arrendamiento, tales como: - Arrendamiento de terrenos | 1 | Por la capitalización de servicios de arrendamiento y estudios y formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo fijo de Administración | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios de arrendamiento. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores servicios de arrendamiento | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios de arrendamientos. | | |
| 5 | Por la contratación de servicios de arrendamientos en obras públicas en bienes de dominio público y propio de administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por concepto de Asignaciones destinadas a cubrir el alquiler de terrenos.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de bien arrendado, de conformidad con el concepto 32100 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------------|
| 5132 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5132-32201 Arrendamiento de Edificios | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|--|------------|---|
| 1 | Por el pago de servicios de arrendamiento, tales como: - Arrendamiento de Edificios | 1 | Por la capitalización de servicios de arrendamiento y estudios y formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo fijo de Administración | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios de arrendamiento. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores servicios de arrendamiento | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios de arrendamientos. | | |
| 5 | Por la contratación de servicios de arrendamientos en obras públicas en bienes de dominio público y propio de administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por concepto de asignaciones destinadas a cubrir el alquiler de toda clase de edificios e instalaciones como: viviendas y edificaciones no residenciales, salones para convenciones, oficinas y locales comerciales, teatros, estadios, auditorios, bodegas, entre otros.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de bien arrendado, de conformidad con el concepto 32200 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------------------------------|---|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5132 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5132-32301 Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | Por el pago de servicios de arrendamiento, tales como: - Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 1 | Por la capitalización de servicios de arrendamiento y estudios y formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo fijo de Administración | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios de arrendamiento. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores servicios de arrendamiento | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios de arrendamientos. | | |
| 5 | Por la contratación de servicios de arrendamientos en obras públicas en bienes de dominio público y propio de administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por concepto del alquiler de toda clase de mobiliario requerido en el cumplimiento de las funciones oficiales. Incluye bienes y equipos de tecnologías de la información, tales como: equipo de cómputo, impresoras y fotocopiadoras, entre otras.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de bien arrendado, de conformidad con el concepto 32300 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------------------------------|--|-----------------------------|------------------------|-------------------|
| 5132 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5132-32501 Arrendamiento de Equipo de Transporte | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|--|------------|---|
| 1 | Por el pago de servicios de arrendamiento, tales como: - Arrendamiento de Equipo de Transporte | 1 | Por la capitalización de servicios de arrendamiento y estudios y formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo fijo de Administración | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios de arrendamiento. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores servicios de arrendamiento | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios de arrendamientos. | | |
| 5 | Por la contratación de servicios de arrendamientos en obras públicas en bienes de dominio público y propio de administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por concepto de asignaciones destinadas a cubrir el alquiler de toda clase de equipo de transporte.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de bien arrendado, de conformidad con el concepto 32500 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------------------------------|--|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5132 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5132-32601 Arrendamiento de Maquinaria, otros Equipos y herramientas | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | Por el pago de servicios de arrendamiento, tales como: - Arrendamiento de Maquinaria, otros Equipos y herramientas | 1 | Por la capitalización de servicios de arrendamiento y estudios y formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo fijo de Administración | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios de arrendamiento. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores servicios de arrendamiento | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios de arrendamientos. | | |
| 5 | Por la contratación de servicios de arrendamientos en obras públicas en bienes de dominio público y propio de administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por concepto del alquiler de toda clase de maquinaria para la construcción, la minería, actividades forestales, entre otras. Ejemplo: cribadoras, demolidoras, excavadoras, mezcladoras, revolvedoras, perforadoras, barrenadoras, grúas para la construcción, equipo para la extracción de petróleo y gas, sierras para corte de árboles y transportadores de bienes silvícolas, entre otros.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de bien arrendado, de conformidad con el concepto 32600 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------------------------------|---|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5132 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5132-32701 Arrendamiento de activos intangibles | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | Por el pago de servicios de arrendamiento, tales como: - Arrendamiento de activos intangibles | 1 | Por la capitalización de servicios de arrendamiento y estudios y formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo fijo de Administración | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios de arrendamiento. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores servicios de arrendamiento | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios de arrendamientos. | | |
| 5 | Por la contratación de servicios de arrendamientos en obras públicas en bienes de dominio público y propio de administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por concepto de asignaciones destinadas a cubrir el importe que corresponda por el uso de patentes y marcas, representaciones comerciales e industriales, regalías por derechos de autor, membresías, así como licencias de uso de programas de cómputo y su actualización. Incluye licencias con vida útil menor a un año.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de bien arrendado, de conformidad con el concepto 32700 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------------|
| 5132 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5132-32901 Otros Arrendamientos | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|--|------------|---|
| 1 | Por el pago de servicios de arrendamiento, tales como: - Otros Arrendamientos | 1 | Por la capitalización de servicios de arrendamiento y estudios y formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo fijo de Administración | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios de arrendamiento. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores servicios de arrendamiento | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios de arrendamientos. | | |
| 5 | Por la contratación de servicios de arrendamientos en obras públicas en bienes de dominio público y propio de administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por concepto del alquiler de toda clase de elementos no contemplados en las partidas anteriores, sustancias y productos químicos, sillas, mesas, utensilios de cocina, mantelería, lonas, carpas y similares para ocasiones especiales. Instrumentos musicales. Equipo y vehículos recreativos y deportivos requeridos en el cumplimiento de las funciones oficiales.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de bien arrendado, de conformidad con el concepto 32900 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5133-33101 Servicios legales, contabilidad, auditoría y relacionados | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por el pago de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios, tales como: - Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados | 1 | Por la capitalización de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo fijo de administración | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios. | | |
| 5 | Por la contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto para cubrir el importe de servicios legales, notariales y servicios de apoyo para efectuar trámites legales; la contratación de servicios de contabilidad, auditoría y asesoría contable y fiscal y servicios técnicos de contabilidad como cálculo de impuestos, elaboración de nóminas, llenado de formatos fiscales y otros no clasificados en otra parte. Excluye: servicios de mecanografía, elaboración de programas computacionales de contabilidad.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 33100 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5133-33201 Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por el pago de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios, tales como: - Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas | 1 | Por la capitalización de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo fijo de administración | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios. | | |
| 5 | Por la contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto para cubrir servicios de arquitectura, arquitectura de paisaje, urbanismo, ingeniería civil, mecánica, electrónica, en proceso de producción y a actividades relacionadas como servicios de dibujo, inspección de edificios, levantamiento geofísico, elaboración de mapas, servicios prestados por laboratorios de pruebas. Creación y desarrollo de diseños para optimizar el uso, valor y apariencia de productos como maquinaria, muebles, automóviles, herramientas y gráfico. Excluye: diseño de sistemas de cómputo y confección de modelos de vestir para reproducción masiva.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 33200 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5133-33202 Servicios Profesionales Supervisión de Obra | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por el pago de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios, tales como: - Servicios Profesionales Supervisión de Obra | 1 | Por la capitalización de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo fijo de administración | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios. | | |
| 5 | Por la contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto para cubrir el importe de servicios técnicos para supervisar las obras de los programas llevados a cabo por el organismo

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 33200 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5133-33301 Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por el pago de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios, tales como: - Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información | 1 | Por la capitalización de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo fijo de administración | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios. | | |
| 5 | Por la contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto para cubrir los servicios en consultoría administrativa (administración general, financiera, organizacional, recursos humanos), científica y técnica (en biología, química, economía, sociología, estadística, geografía, matemáticas, física, agricultura, desarrollos turísticos, seguridad, comercio exterior, desarrollo industrial y otros no clasificados en otra parte). Excluye: Servicios de investigación de mercados y encuestas de opinión pública, servicios de investigación y desarrollo científico, servicios de administración de negocios, consultoría en psicología, educación y servicios de empleo.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 33300 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--------------------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------------|
| 5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5133-33401 Servicios de Capacitación | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|---|------------|---|
| 1 | Por el pago de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios, tales como: - Servicios de Capacitación | 1 | Por la capitalización de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo fijo de administración | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios. | | |
| 5 | Por la contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto para cubrir el costo de los servicios profesionales que se contraten con personas físicas y morales por concepto de preparación e impartición de cursos de capacitación y/o actualización de los servidores públicos, en territorio nacional o internacional, en cumplimiento de los programas anuales de capacitación que establezcan los entes públicos. Excluye las erogaciones por capacitación correspondientes a las prestaciones comprendidas en el capítulo 1000 Servicios Personales.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 33400 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5133-33601 Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por el pago de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios, tales como: - Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión | 1 | Por la capitalización de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo fijo de administración | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios. | | |
| 5 | Por la contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto para cubrir el costo de la contratación de servicios de fotocopiado y preparación de documentos; digitalización de documentos oficiales, fax, engargolado, enmicado, encuadernación, corte de papel, recepción de correspondencia y otros afines. Incluye servicios de apoyo secretarial, , reuniones y conferencias; servicios comerciales no previstos en las demás partidas anteriores. Incluye servicios de impresión de documentos oficiales necesarios tales como: pasaportes, certificados especiales, títulos de crédito, formas fiscales y formas valoradas, y demás documentos para la identificación, trámites oficiales y servicios a la población; servicios de impresión y elaboración de material informativo, tales como: padrones de beneficiarios, reglas de operación, programas sectoriales, regionales, especiales; informes de labores, manuales de organización, de procedimientos y de servicios al público; decretos, convenios, acuerdos, instructivos, proyectos editoriales (libros, revistas y gacetas periódicas), folletos, trípticos, dípticos, carteles, mantas, rótulos, y demás servicios de impresión y elaboración de material informativo. Incluye gastos como: avisos, precisiones, convocatorias, edictos, bases, licitaciones, diario oficial, concursos y aclaraciones, y demás información en medios masivos. Excluye las inserciones derivadas de campañas publicitarias y de comunicación social, las cuales se deberán registrar en las partidas correspondientes al concepto 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 33600 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|------------------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------------|
| 5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5133-33801 Servicios de vigilancia | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|---|------------|---|
| 1 | Por el pago de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios, tales como: - Servicios de vigilancia | 1 | Por la capitalización de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo fijo de administración | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios. | | |
| 5 | Por la contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto para cubrir las erogaciones por servicios de monitoreo de personas, objetos o procesos tanto de inmuebles de los entes públicos como de lugares de dominio público prestados por instituciones de seguridad.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 33800 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5133-33901 Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por el pago de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios, tales como: - Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales | 1 | Por la capitalización de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo fijo de administración | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios. | | |
| 5 | Por la contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto para cubrir los servicios profesionales de investigación de mercados, de fotografía, todo tipo de traducciones escritas o verbales, veterinarios, de valuación de metales, piedras preciosas, obras de arte y antigüedades, y otros servicios profesionales, científicos y técnicos no clasificados en otra parte.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 33900 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5134 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5134-34101 Servicios Financieros y Bancarios | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Del pago de servicios financieros y bancarios | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. |
| 2 | Por el anticipo a proveedores de servicios financieros, bancarios y comerciales. | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 3 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición servicios financieros, bancarios y comerciales. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por el pago de servicios financieros y bancarios, tales como: el pago de intereses por adeudos de los entes públicos, descuentos e intereses devengados con motivo de la colocación de empréstitos, certificados u otras obligaciones a cargo de la Tesorería, de acuerdo con tratados, contratos, convenios o leyes. Incluye los gastos por la realización de avalúo de bienes muebles e inmuebles o por justipreciación.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 34100 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5134 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5134-34401 Seguros de responsabilidad patrimonial y Fianzas | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Del pago de servicios financieros, bancarios y comerciales, tales como: | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. |
| 2 | Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores de servicios financieros, bancarios y comerciales. | | |
| | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición servicios financieros, bancarios y comerciales. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por el pago de primas, por concepto de la contratación del seguro de responsabilidad patrimonial, que permita con la suma asegurada cubrir el monto equivalente a las indemnizaciones y que corresponderán a la reparación integral del daño y, en su caso, por el daño personal y moral, que se ocasionen como consecuencia de la actividad administrativa irregular del ente público. Excluye el monto de las erogaciones que resulten por insuficiencia de la suma asegurada contra el costo de la indemnización y, en su caso, los deducibles correspondientes. Estas erogaciones deberán cubrirse con cargo a la partida: Otros gastos por responsabilidades, de este Clasificador..

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 344000 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5134 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5134-34501 Seguro de bienes patrimoniales | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Del pago de servicios financieros, bancarios y comerciales, tales como: Seguro de bienes patrimoniales | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. |
| 2 | Por el anticipo a proveedores de servicios financieros, bancarios y comerciales. | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 3 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición servicios financieros, bancarios y comerciales. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por el pago de primas por concepto de seguros contra robos, incendios, y demás riesgos o contingencias a que pueden estar sujetos los materiales, bienes muebles e inmuebles y todo tipo de valores registrados en los activos. Excluye el pago de deducibles previstos en el concepto: Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, así como los seguros de vida del personal o de gastos médicos, previstos en el capítulo 1000 Servicios Personales.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 34500 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5134 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5134-34701 Fletes y Maniobras | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Del pago de servicios financieros, bancarios y comerciales, tales como: 34701 Fletes y Maniobras | 1* | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por el costo de traslado, maniobras, embarque y desembarque de toda clase de objetos, artículos, materiales, mobiliario, entre otros, que no requieren de equipo especializado (camiones de redilas, tipo caja, con contenedor, plataforma para carga general), como de aquellos productos que por sus características (líquidos, gases) requieren ser transportados en camiones con equipo especializado (equipo de refrigeración, equipo para transportar materiales y residuos peligrosos, plataformas para carga especializada y mudanzas).

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 34700 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5135 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5135-35101 Conservación y mantenimiento menor de inmuebles | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | Por el pago de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, tales como: - Conservación y mantenimiento menor de inmuebles | 1 | Por la capitalización de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. |
| 3 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos |
| 4 | Por la contratación de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe de los gastos por servicios de conservación y mantenimiento menor de edificios, locales, terrenos, predios, áreas verdes y caminos de acceso, propiedad del ente público, cuando se efectúen por cuenta de terceros, incluido el pago de deducibles de seguros.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 35100 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5135 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5135-35201 Instalación, Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | Por el pago de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, tales como: - Conservación y mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo | 1 | Por la capitalización de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. |
| 3 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos |
| 4 | Por la contratación de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe de los gastos por servicios de instalación, reparación y mantenimiento de toda clase de mobiliario y equipo de administración, tales como: escritorios, sillas, sillones, archiveros, máquinas de escribir, calculadoras, fotocopadoras, entre otros. Incluye el pago de deducibles de seguros.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 35200 del Clasificador por Objeto del Gasto.

| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--------------|--------|-------|-------|------------|
|--------------|--------|-------|-------|------------|

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5135 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5135-35301 Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | Por el pago de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, tales como: - Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información | 1 | Por la capitalización de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. |
| 3 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos |
| 4 | Por la contratación de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe de los gastos por servicios que se contraten con terceros para la instalación, reparación y mantenimiento de equipos de cómputo y tecnologías de la información, tales como: computadoras, impresoras, dispositivos de seguridad, reguladores, fuentes de potencia ininterrumpida, entre otros. Incluye el pago de deducibles de seguros.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 35300 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---|-----------------------------|------------------------|-------------------|
| 5135 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5135-35501 Reparación y mantenimiento de equipo de transporte | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|--|------------|--|
| 1 | Por el pago de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, tales como: - Reparación y mantenimiento de equipo de transporte | 1 | Por la capitalización de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. |
| 3 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos |
| 4 | Por la contratación de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe de los gastos por servicios de reparación y mantenimiento del equipo de transporte terrestre e instalación de equipos en los mismos, propiedad o al servicio de los entes públicos.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 35500 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5135 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5135-35701 Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | Por el pago de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, tales como: - Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta | 1 | Por la capitalización de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. |
| 3 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos |
| 4 | Por la contratación de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe de los gastos por servicios de instalación, reparación y mantenimiento de la maquinaria, otros equipos y herramienta, propiedad o al servicio de los entes públicos tales como: tractores, palas mecánicas, dragas, fertilizadoras, vehículos, embarcaciones, aeronaves, equipo especializado instalado en los inmuebles, entre otros, cuando se efectúen por cuenta de terceros. Incluye el mantenimiento de plantas e instalaciones productivas y el pago de deducibles de seguros.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 35700 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---|-----------------------------|------------------------|-------------------|
| 5135 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5135-35801 Servicios de Limpieza y manejo de desechos | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|--|------------|--|
| 1 | Por el pago de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, tales como: - Servicios de Limpieza y manejo de desechos | 1 | Por la capitalización de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. |
| 3 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos |
| 4 | Por la contratación de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe de los gastos por servicios de lavandería, limpieza, desinfección, higiene en los bienes muebles e inmuebles propiedad o al cuidado de los entes públicos. Servicios de manejo de desechos y remediación, como recolección y manejo de desechos, operación de sitios para enterrar desechos (confinamiento), la recuperación y clasificación de materiales reciclables y rehabilitación de limpieza de zonas contaminadas.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 35800 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5135 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5135-35901 Servicios de jardinería y fumigación | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | Por el pago de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, tales como: - Servicios de jardinería y fumigación | 1 | Por la capitalización de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. |
| 3 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos |
| 4 | Por la contratación de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe de los gastos por control y exterminación de plagas, instalación y mantenimiento de áreas verdes como la plantación, fertilización y poda de árboles, plantas y hierbas.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 35900 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5136 SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5136-36100 Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por el pago de servicios de comunicación social y publicidad, tales como: - COG-36102 Promoción Turística - COG-36103 Publicidad Difundida en Espectaculares y Medios Electrónicos - COG-36104 Publicidad en Folletos, Trípticos y Complementarios - COG-36105 Artículos Promocionales Por el anticipo a proveedores de servicios de comunicación social y publicidad. | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios comunicación social y publicidad. |
| 2 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de comunicación social y publicidad. | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 3 | | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto para cubrir el costo de difusión del quehacer gubernamental y de los bienes y servicios públicos que prestan los entes públicos, la publicación y difusión masiva de las mismas a un público objetivo determinado a través de televisión abierta y restringida, radio, cine, prensa, encartes, espectaculares, mobiliario urbano, tarjetas telefónicas, medios electrónicos e impresos internacionales, folletos, trípticos, dípticos, carteles, mantas, rótulos, producto integrado y otros medios complementarios; estudios para medir la pertinencia y efectividad de las campañas, así como los gastos derivados de la contratación de personas físicas y/o morales que presten servicios afines para la elaboración, difusión y evaluación de dichas campañas.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3610* del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5136 SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5136-36300 Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por el pago de servicios de comunicación social y publicidad, tales como: <ul style="list-style-type: none"> - Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet (COG 36301) - Gastos por diseño de campañas (COG 36302) | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios comunicación social y publicidad. |
| 2 | Por el anticipo a proveedores de servicios de comunicación social y publicidad. | 2 | Por la capitalización de servicios de comunicación social y publicidad y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 3 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de comunicación social y publicidad. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la contratación de servicios de comunicación social y publicidad en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto para cubrir los costos por diseño y conceptualización de campañas de comunicación, preproducción, producción y copiado.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 36300 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|-----------------------------|------------------------|-------------------|
| 5136 SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5136-36401 Servicios de revelado de fotografías | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|---|------------|---|
| 1 | Por el pago de servicios de comunicación social y publicidad, tales como: - Servicios de revelado de fotografías | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios comunicación social y publicidad. |
| 2 | Por el anticipo a proveedores de servicios de comunicación social y publicidad. | 2 | Por la capitalización de servicios de comunicación social y publicidad y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 3 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de comunicación social y publicidad. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la contratación de servicios de comunicación social y publicidad en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto para cubrir los gastos por concepto de revelado o impresión de fotografías.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 36400 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5136 SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5136-36501 Servicios de la Industria Fílmica, Sonido y del Video | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por el pago de servicios de comunicación social y publicidad, tales como: - Servicios de la Industria Fílmica, Sonido y del Video | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios comunicación social y publicidad. |
| 2 | Por el anticipo a proveedores de servicios de comunicación social y publicidad. | 2 | Por la capitalización de servicios de comunicación social y publicidad y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 3 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de comunicación social y publicidad. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la contratación de servicios de comunicación social y publicidad en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto para cubrir los gastos por concepto deL costo por postproducción (doblaje, titulado, subtulado, efectos visuales, animación, edición, conversión de formato, copiado de videos, entre otros) y otros servicios para la industria fílmica y del video (crestomatía y servicios prestados por laboratorios fílmicos).

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 36500 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5136 SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5136-36601 Servicios de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de internet | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por el pago de servicios de comunicación social y publicidad, tales como: - Servicios de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de internet | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios comunicación social y publicidad. |
| 2 | Por el anticipo a proveedores de servicios de comunicación social y publicidad. | 2 | Por la capitalización de servicios de comunicación social y publicidad y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 3 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de comunicación social y publicidad. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la contratación de servicios de comunicación social y publicidad en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto para cubrir el costo de gastos por concepto de revelado o impresión de fotografías.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 36400 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5136 SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5136-36901 Otros servicios de información | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por el pago de servicios de comunicación social y publicidad, tales como: - Otros servicios de información | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios comunicación social y publicidad. |
| 2 | Por el anticipo a proveedores de servicios de comunicación social y publicidad. | 2 | Por la capitalización de servicios de comunicación social y publicidad y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 3 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de comunicación social y publicidad. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la contratación de servicios de comunicación social y publicidad en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto para cubrir el costo el costo de la contratación de servicios profesionales con personas físicas o morales, por concepto de monitoreo de información en medios masivos de comunicación, de las actividades de los entes públicos, que no se encuentren comprendidas en las demás partidas de este Capítulo.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 36900 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5137-37101 Pasajes aéreos | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | Del pago de los servicios de traslado y viáticos, tales como: - Pasajes aéreos | 1 | Por las obras públicas en bienes de dominio público por administración. |
| 2 | De la comprobación de los fondos fijos de Caja | 2 | Por las obras públicas en bienes de dominio propio por administración. |
| 3 | Del anticipo a proveedores de bienes y servicios. | 3 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. |
| 4 | De la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de traslado y viáticos. | 4 | Por la capitalización de estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público por administración. |
| 5 | De la contratación de servicios generales en obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. | 5 | Por la capitalización de los estudios y formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes propios por administración. |
| 6 | De la contratación de servicios generales en obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. | 6 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 7 | De la comprobación de los fondos fijos de caja | | |
| 8 | De la comprobación final por cierre de los fondos fijos de caja y/o ministración de fondos rotatorios (incluye el reintegro del dinero) por parte del ente público. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por servicios de los gastos por concepto de traslado de personal por vía aérea en cumplimiento de sus funciones públicas. Incluye gastos por reparto y entrega de mensajería. Excluye los pasajes por concepto de becas y arrendamiento de equipo de transporte.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 37100 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5137-37201 Pasajes terrestres | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | Del pago de los servicios de traslado y viáticos, tales como: - Pasajes terrestres | 1 | Por las obras públicas en bienes de dominio público por administración. |
| 2 | De la comprobación de los fondos fijos de Caja | 2 | Por las obras públicas en bienes de dominio propio por administración. |
| 3 | Del anticipo a proveedores de bienes y servicios. | 3 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. |
| 4 | De la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de traslado y viáticos. | 4 | Por la capitalización de estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público por administración. |
| 5 | De la contratación de servicios generales en obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. | 5 | Por la capitalización de los estudios y formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes propios por administración. |
| 6 | De la contratación de servicios generales en obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. | 6 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 7 | De la comprobación de los fondos fijos de caja | | |
| 8 | De la comprobación final por cierre de los fondos fijos de caja y/o ministración de fondos rotatorios (incluye el reintegro del dinero) por parte del ente público. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por servicios de los gastos por concepto de traslado de personal por vía terrestre urbana y suburbana, interurbana y rural, taxis y ferroviario, en cumplimiento de sus funciones públicas. Incluye gastos por entrega de mensajería. Excluye pasajes por concepto de becas y arrendamiento de equipo de transporte.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 37200 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5137-37301 Pasajes marítimos | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | Del pago de los servicios de traslado y viáticos, tales como: - Pasajes marítimos | 1 | Por las obras públicas en bienes de dominio público por administración. |
| 2 | De la comprobación de los fondos fijos de Caja | 2 | Por las obras públicas en bienes de dominio propio por administración. |
| 3 | Del anticipo a proveedores de bienes y servicios. | 3 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. |
| 4 | De la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de traslado y viáticos. | 4 | Por la capitalización de estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público por administración. |
| 5 | De la contratación de servicios generales en obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. | 5 | Por la capitalización de los estudios y formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes propios por administración. |
| 6 | De la contratación de servicios generales en obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. | 6 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 7 | De la comprobación de los fondos fijos de caja | | |
| 8 | De la comprobación final por cierre de los fondos fijos de caja y/o ministración de fondos rotatorios (incluye el reintegro del dinero) por parte del ente público. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por servicios de los gastos por concepto de traslado de personal por vía marítima, lacustre y fluvial en cumplimiento de sus funciones públicas. Incluye gastos por entrega de mensajería. Excluye los pasajes por concepto de becas y arrendamiento de equipo de transporte.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 37300 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|----------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------------|
| 5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5137-37401 Autotransporte | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|---|------------|--|
| 1 | Del pago de los servicios de traslado y viáticos, tales como: - Autotransporte | 1 | Por las obras públicas en bienes de dominio público por administración. |
| 2 | De la comprobación de los fondos fijos de Caja | 2 | Por las obras públicas en bienes de dominio propio por administración. |
| 3 | Del anticipo a proveedores de bienes y servicios. | 3 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. |
| 4 | De la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de traslado y viáticos. | 4 | Por la capitalización de estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público por administración. |
| 5 | De la contratación de servicios generales en obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. | 5 | Por la capitalización de los estudios y formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes propios por administración. |
| 6 | De la contratación de servicios generales en obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. | 6 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 7 | De la comprobación de los fondos fijos de caja | | |
| 8 | De la comprobación final por cierre de los fondos fijos de caja y/o ministración de fondos rotatorios (incluye el reintegro del dinero) por parte del ente público. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por asignaciones destinadas al autotransporte tanto de mercancías que no requieren de equipo especializado y que normalmente se transportan en camiones de caja o en contenedores, como de aquellos productos que por sus características (líquidos, gases, etc.) requieren ser transportados en camiones con equipo especializado.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 37400 del Clasificador por Objeto del Gasto-

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5137-37501 Viáticos en el País | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | Del pago de los servicios de traslado y viáticos, tales como: - Viáticos en el País | 1 | Por las obras públicas en bienes de dominio público por administración. |
| 2 | De la comprobación de los fondos fijos de Caja | 2 | Por las obras públicas en bienes de dominio propio por administración. |
| 3 | Del anticipo a proveedores de bienes y servicios. | 3 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. |
| 4 | De la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de traslado y viáticos. | 4 | Por la capitalización de estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público por administración. |
| 5 | De la contratación de servicios generales en obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. | 5 | Por la capitalización de los estudios y formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes propios por administración. |
| 6 | De la contratación de servicios generales en obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. | 6 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 7 | De la comprobación de los fondos fijos de caja | | |
| 8 | De la comprobación final por cierre de los fondos fijos de caja y/o ministración de fondos rotatorios (incluye el reintegro del dinero) por parte del ente público. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por los gastos por concepto de alimentación, hospedaje y arrendamiento de vehículos en el desempeño de comisiones temporales dentro del país, derivado de la realización de labores en campo o de supervisión e inspección, en lugares distintos a los de su adscripción. Esta partida aplica las cuotas diferenciales que señalen los tabuladores respectivos. Excluye los gastos de pasajes.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 37500 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--------------------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------------|
| 5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5137-37601 Viáticos en el extranjero | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|---|------------|--|
| 1 | Del pago de los servicios de traslado y viáticos, tales como: - Viáticos en el extranjero | 1 | Por las obras públicas en bienes de dominio público por administración. |
| 2 | De la comprobación de los fondos fijos de Caja | 2 | Por las obras públicas en bienes de dominio propio por administración. |
| 3 | Del anticipo a proveedores de bienes y servicios. | 3 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. |
| 4 | De la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de traslado y viáticos. | 4 | Por la capitalización de estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público por administración. |
| 5 | De la contratación de servicios generales en obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. | 5 | Por la capitalización de los estudios y formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes propios por administración. |
| 6 | De la contratación de servicios generales en obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. | 6 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 7 | De la comprobación de los fondos fijos de caja | | |
| 8 | De la comprobación final por cierre de los fondos fijos de caja y/o ministración de fondos rotatorios (incluye el reintegro del dinero) por parte del ente público. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por servicios de los gastos por concepto de alimentación, hospedaje y arrendamiento de vehículos en el desempeño de comisiones temporales fuera del país, derivado de la realización de labores en campo o de supervisión e inspección, en lugares distintos a los de su adscripción. Esta partida aplica las cuotas diferenciales que señalen los tabuladores respectivos. Excluye los gastos de pasajes.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 37600 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5137-37701 Gastos de instalación y traslado de menaje | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | Del pago de los servicios de traslado y viáticos, tales como: - Gastos de instalación y traslado de menaje | 1 | Por las obras públicas en bienes de dominio público por administración. |
| 2 | De la comprobación de los fondos fijos de Caja | 2 | Por las obras públicas en bienes de dominio propio por administración. |
| 3 | Del anticipo a proveedores de bienes y servicios. | 3 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. |
| 4 | De la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de traslado y viáticos. | 4 | Por la capitalización de estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público por administración. |
| 5 | De la contratación de servicios generales en obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. | 5 | Por la capitalización de los estudios y formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes propios por administración. |
| 6 | De la contratación de servicios generales en obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. | 6 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 7 | De la comprobación de los fondos fijos de caja | | |
| 8 | De la comprobación final por cierre de los fondos fijos de caja y/o ministración de fondos rotatorios (incluye el reintegro del dinero) por parte del ente público. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por servicios de los gastos que ocasione la instalación del personal civil, diplomático y consular al servicio de los entes públicos, cuando en el desempeño de funciones oficiales dentro o fuera del país, se requiera su permanencia fuera de su residencia en forma transitoria o permanente. Incluye, en su caso, el traslado de menaje de casa. Excluye los pagos de viáticos y pasajes.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 37700 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5137-37801 Servicios integrales de traslado y viáticos | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | Del pago de los servicios de traslado y viáticos, tales como: - Servicios integrales de traslado y viáticos | 1 | Por las obras públicas en bienes de dominio público por administración. |
| 2 | De la comprobación de los fondos fijos de Caja | 2 | Por las obras públicas en bienes de dominio propio por administración. |
| 3 | Del anticipo a proveedores de bienes y servicios. | 3 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. |
| 4 | De la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de traslado y viáticos. | 4 | Por la capitalización de estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público por administración. |
| 5 | De la contratación de servicios generales en obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. | 5 | Por la capitalización de los estudios y formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes propios por administración. |
| 6 | De la contratación de servicios generales en obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. | 6 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 7 | De la comprobación de los fondos fijos de caja | | |
| 8 | De la comprobación final por cierre de los fondos fijos de caja y/o ministración de fondos rotatorios (incluye el reintegro del dinero) por parte del ente público. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por las erogaciones que realicen los entes públicos por la contratación con personas físicas y morales de servicios diversos cuya desagregación no es realizable en forma específica para cada una de las partidas de gasto de este concepto, por tratarse de una combinación de servicios relacionados cuya prestación se estipula en forma integral y que en términos del costo total resulta en condiciones menos onerosas para los entes públicos

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 37800 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--|---------------------------------|------------------------|------------|
| 5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamie nto | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5137-37901 Otros servicios de traslado y Hospedaje | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | Del pago de los servicios de traslado y viáticos, tales como: Otros servicios de traslado y Hospedaje | 1 | Por las obras públicas en bienes de dominio público por administración. |
| 2 | De la comprobación de los fondos fijos de Caja | 2 | Por las obras públicas en bienes de dominio propio por administración. |
| 3 | Del anticipo a proveedores de bienes y servicios. | 3 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. |
| 4 | De la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de traslado y viáticos. | 4 | Por la capitalización de estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público por administración. |
| 5 | De la contratación de servicios generales en obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. | 5 | Por la capitalización de los estudios y formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes propios por administración. |
| 6 | De la contratación de servicios generales en obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. | 6 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 7 | De la comprobación de los fondos fijos de caja | | |
| 8 | De la comprobación final por cierre de los fondos fijos de caja y/o ministración de fondos rotatorios (incluye el reintegro del dinero) por parte del ente público. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por servicios de servicios básicos distintos de los señalados en las partidas de este concepto, tales como pensiones de estacionamiento, entre otros, requeridos en el desempeño de funciones oficiales.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 37900 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|-----------------------------|--|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5138 SERVICIOS OFICIALES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5138-38201 Gastos de orden social y cultural | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | Por el pago de los servicios oficiales, tales como: - Gastos de orden social y cultural | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. |
| 2 | Por el anticipo a proveedores de servicios oficiales. | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 3 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios oficiales. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por los servicios integrales que se contraten con motivo de la celebración de actos conmemorativos, de orden social y cultural; siempre y cuando que por tratarse de servicios integrales no puedan desagregarse en otras partidas de los capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales. Incluye la realización de ceremonias patrióticas y oficiales, desfiles, la adquisición de ofrendas florales y luctuosas, conciertos, entre otros.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 38200 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|-----------------------------|---|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5138 SERVICIOS OFICIALES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5138-38202 Eventos de Promoción Turística | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por el pago de los servicios oficiales, tales como: - Eventos de Promoción Turística | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. |
| 2 | Por el anticipo a proveedores de servicios oficiales. | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 3 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios oficiales. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por los servicios integrales que se contraten con motivo de la celebración de promoción turística; siempre y cuando que por tratarse de servicios integrales no puedan desagregarse en otras partidas de los capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales. Incluye la realización de ceremonias patrióticas y oficiales, desfiles, la adquisición de ofrendas florales y luctuosas, conciertos, entre otros.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 38200 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|-----------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5138 SERVICIOS OFICIALES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5138-38301 Congresos y Convenciones | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por el pago de los servicios oficiales, tales como: - Congresos y Convenciones | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. |
| 2 | Por el anticipo a proveedores de servicios oficiales. | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 3 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios oficiales. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por el costo del servicio integral que se contrate para la celebración de congresos, convenciones, seminarios, simposios y cualquier otro tipo de foro análogo o de características similares, que se organicen en cumplimiento de lo previsto en los programas de los entes públicos, o con motivo de las atribuciones que les corresponden; siempre y cuando que por tratarse de servicios integrales no puedan desagregarse en otras partidas de los capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales. Incluye los gastos estrictamente indispensables que se ocasionen con motivo de la participación en dichos eventos de servidores públicos federales o locales, ponentes y conferencistas, entre otros.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 38300 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5138 SERVICIOS OFICIALES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5138-38401 Exposiciones | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por el pago de los servicios oficiales, tales como: - Exposiciones | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. |
| 2 | Por el anticipo a proveedores de servicios oficiales. | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 3 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios oficiales. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por el costo del servicio integral que se contrate con personas físicas y morales para la instalación y sostenimiento de exposiciones y cualquier otro tipo de muestra análoga o de características similares, que se organicen en cumplimiento de lo previsto en los programas de los entes públicos, o con motivo de las atribuciones que les corresponden, siempre y cuando no puedan desagregarse en otras partidas de los capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales. Incluye el pago de indemnizaciones por los daños que sufran los bienes expuestos.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 38400 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|-----------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------------|
| 5138 SERVICIOS OFICIALES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5138-38501 Gastos de Representación | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|---|------------|---|
| 1 | Por el pago de los servicios oficiales, tales como: - Gastos de Representación | 1 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. |
| 2 | Por el anticipo a proveedores de servicios oficiales. | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 3 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios oficiales. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto autorizado a los servidores públicos de mandos medios y superiores por concepto de atención a actividades institucionales originadas por el desempeño de las funciones encomendadas para la consecución de los objetivos de los entes públicos a los que estén adscritos.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 38500 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5139 OTROS SERVICIOS GENERALES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5139-39201 Impuestos y Derechos | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por el pago de otros servicios generales, tales como: - Impuestos y derechos | 1 | Por la capitalización de otros servicios generales y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación de los fondos fijos de caja | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación otros servicios generales. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores de otros servicios generales. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de otros servicios generales. | | |
| 5 | Por la contratación de otros servicios generales en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por los impuestos y/o derechos que cause la venta de productos y servicios al extranjero, gastos de escrituración, legalización de exhortos notariales, de registro público de la propiedad, tenencias y canje de placas de vehículos oficiales, diligencias judiciales; derechos y gastos de navegación, de aterrizaje y despegue de aeronaves, de verificación, certificación, y demás impuestos y derechos conforme a las disposiciones aplicables. Excluye impuestos y derechos de importación

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 39200 del Clasificador por Objeto del Gasto,

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--------------------------------------|--|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5139 OTROS SERVICIOS GENERALES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5139-39501 Penas, multas, accesorios y actualizaciones | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por el pago de otros servicios generales, tales como: - Penas, multas, accesorios y actualizaciones | 1 | Por la capitalización de otros servicios generales y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación de los fondos fijos de caja | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación otros servicios generales. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores de otros servicios generales. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de otros servicios generales. | | |
| 5 | Por la contratación de otros servicios generales en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto para cubrir las erogaciones derivadas del pago extemporáneo de pasivos fiscales, adeudos u obligaciones de pago, como multas, actualizaciones, intereses y demás accesorios por dichos pagos. Incluye los gastos financieros por pago extemporáneo de estimaciones y de ajuste de costos de obra pública, así como los gastos no recuperables derivados de la terminación anticipada de contratos de adquisiciones u obras públicas. Excluye causas imputables a servidores públicos.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 39500 del Clasificador por Objeto del Gasto,

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--------------------------------------|---|-----------------------------|------------------------|-------------------|
| 5139 OTROS SERVICIOS GENERALES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5139-39601 Otros Gastos por Responsabilidades | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|---|------------|---|
| 1 | Por el pago de otros servicios generales, tales como: - Otros Gastos por Responsabilidades | 1 | Por la capitalización de otros servicios generales y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación de los fondos fijos de caja | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación otros servicios generales. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores de otros servicios generales. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de otros servicios generales. | | |
| 5 | Por la contratación de otros servicios generales en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por las erogaciones de los entes públicos que deriven del robo o extravío de recursos públicos que no sean recuperables e impliquen afectar su presupuesto disponible. Incluye erogaciones de los entes públicos que se deriven de la responsabilidad civil, montos diferenciales de las indemnizaciones que no cubran las sumas aseguradas, los importes deducibles del seguro de responsabilidad patrimonial del Estado así como aquellas erogaciones distintas de las consideradas en las demás partidas de este concepto, que impliquen afectar el presupuesto disponible del ente público. Excluye las recuperaciones de recursos que se realicen por los diversos medios establecidos por las disposiciones aplicables, como es el Fondo de Garantía para Reintegros al Erario en el caso de los entes públicos.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 39600 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--------------------------------------|---|-----------------------------|------------------------|-------------------|
| 5139 OTROS SERVICIOS GENERALES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5139-39801 Impuesto Sobre Nóminas y Otros que deriven de una Relación Laboral | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|---|------------|---|
| 1 | Por el pago de otros servicios generales, tales como: - Impuesto Sobre Nóminas y Otros que deriven de una Relación Laboral | 1 | Por la capitalización de otros servicios generales y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación de los fondos fijos de caja | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación otros servicios generales. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores de otros servicios generales. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de otros servicios generales. | | |
| 5 | Por la contratación de otros servicios generales en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por los pagos del impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral a cargo de los entes públicos en los términos de las leyes correspondientes.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 39800 del Clasificador por Objeto del Gasto,

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------------|
| 5139 OTROS SERVICIOS GENERALES | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| SUBCUENTA | 5139-39901 Otros Servicios Generales | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|---|------------|---|
| 1 | Por el pago de otros servicios generales, tales como: - Otros Servicios Generales | 1 | Por la capitalización de otros servicios generales y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación de los fondos fijos de caja | 2 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación otros servicios generales. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores de otros servicios generales. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de otros servicios generales. | | |
| 5 | Por la contratación de otros servicios generales en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por servicios no contemplados en las partidas anteriores y por realización de actividades propias de la función pública,

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 39900 del Clasificador por Objeto del Gasto,

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|-------------------|---|---|-----------|------------|
| 5281 DONATIVOS | Gastos y Otras Pérdidas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Donativos | Deudora |
| SUBCUENTA | 5281-48101 Donativos a Instituciones sin fines de lucro | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | Por el pago de donativos a instituciones sin fines de lucro. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por donativos a instituciones privadas que desarrollen actividades sociales, culturales, de beneficencia o sanitarias sin fines de lucro, para la continuación de su labor social. Incluye las asignaciones en dinero o en especie destinadas a instituciones, tales como: escuelas, institutos, universidades, centros de investigación, hospitales, museos, fundaciones, entre otros.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 48100 del Clasificador por Objeto del Gasto.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|-------------------------------|-----------------------------------|-----------|------------|
| 5332 CONVENIOS DE DESCENTRALIZACIÓN Y OTROS | Gastos y Otras Pérdidas | Participaciones y Aportaciones | Convenios | Deudora |
| SUBCUENTA | 5332-85301 Otros Convenios | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | Por el pago de: - Convenios de descentralización - Otros convenios | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por convenios que celebra el ente público con el propósito de descentralizar la ejecución de funciones, programas o proyectos federales y, en su caso, recursos humanos o materiales y a otros convenios no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de convenio, de conformidad con el concepto 8500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 852 y 853.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--|----------------------------|--|-------------------|
| 5511 ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas | Estimaciones por pérdidas o deterioro de Activos Circulantes | Deudora |
| SUBCUENTA | 5511-1 Estimaciones para Cuentas Incobrables | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|---|------------|---|
| 1 | Por el importe mensual de la estimación de cuentas de dudosa cobrabilidad o incobrables | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |

SU SALDO REPRESENTA

El importe de la estimación de cuentas incobrables de acuerdo a las políticas internas en tanto CONAC emite normatividad.

OBSERVACIONES

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|-------------------------------|--|--|------------|
| 5513 DEPRECIACIÓN DE BIENES INMUEBLES | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinaria | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | Deudora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2 | Por la depreciación mensual del bien de acuerdo a la vida útil estimada | | |

SU SALDO REPRESENTA

El importe de la disminución de los bienes derivados del uso a través de la vida útil

OBSERVACIONES

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|--|--|---|------------|
| 5515 DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinaria | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | Deudora |
| SUBCUENTA | 5515-01 Depreciación de Bienes Muebles | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2 | Por la depreciación mensual del bien de acuerdo a la vida útil estimada | | |

SU SALDO REPRESENTA

El importe de la disminución de los bienes derivados del uso de los mismos de acuerdo a su vida útil

OBSERVACIONES

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--|---|--|------------|
| 5517 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | Deudora |
| SUBCUENTA | 5517-01 Amortización de Bienes Intangibles | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2 | Por la amortización mensual de acuerdo a la vida útil estimada del bien intangible | | |

SU SALDO REPRESENTA

El importe de la disminución de los bienes derivados entre otros por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro.

OBSERVACIONES

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|-------------------------|---|--|------------|
| 5518 DISMINUCIÓN DE BIENES POR PÉRDIDA, OBSOLESCENCIA Y DETERIORO | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | Deudora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |

SU SALDO REPRESENTA

El importe de la disminución de los bienes derivados entre otros por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro.

OBSERVACIONES

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|----------------------------|---|-------------|------------|
| 5521 PROVISIONES DE PASIVOS A CORTO PLAZO | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Provisiones | Deudora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | Por el importe de la provisiones a corto plazo | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |

SU SALDO REPRESENTA

El importe de la provisión a corto plazo en el ejercicio

OBSERVACIONES

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|-----------------|------------|
| 5594 DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO NEGATIVAS EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Otros Gastos | Deudora |
| SUBCUENTA | 5594-01 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|--|--|-----|---|
| 1 | Por la variación en contra del tipo de cambio de la reestructuración de la deuda. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2 | Por el incremento de la deuda pública derivada de la actualización por tipo de cambio. | | |
| SU SALDO REPRESENTA Importe en contra por el tipo de cambio de la moneda con respecto a la de otro país. | | | |
| OBSERVACIONES Auxiliar por tipo de valor o divisa. | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|-------------------------------|---|-----------------|-------------------|
| 5595 DIFERENCIAS DE COTIZACIONES NEGATIVAS EN VALORES NEGOCIABLES | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Otros Gastos | Deudora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|--|------------|---|
| 1 | Por las diferencias de cotización negativa en valores negociables en moneda extranjera. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2 | Por la variación negativa del tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa. | | |
| 3 | Por la diferencia de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna y externa bajo la par. | | |
| 4 | Por el incremento de la deuda pública externa derivada de la actualización por tipo de cambio. | | |
| 5 | Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública. | | |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| Importe de la pérdida generada por la colocación de la deuda pública. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |
| Auxiliar por tipo de valor o divisa. | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|-------------------------------|---|-----------------|-------------------|
| 5596 RESULTADO POR PORCIÓN MONETARIA | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Otros Gastos | Deudora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|--------------|------------|---|
| | | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |

SU SALDO REPRESENTA

Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|-------------------------------|---|-----------------|-------------------|
| 5597 PÉRDIDAS POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Otros Gastos | Deudora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|--|---|------------|---|
| 1 | Por la afectación a resultados de las pérdidas por participación patrimonial que obtiene el ente público. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| SU SALDO REPRESENTA Importe de las pérdidas por participación patrimonial. | | | |
| OBSERVACIONES Auxiliar por subcuenta. | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|-----------------------------|-------------------------------|---|-----------------|------------|
| 5599 OTROS GASTOS VARIOS | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Otros Gastos | Deudora |
| SUBCUENTA | 5599-01 | Diferencias fondo fijo | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|-----|---|
| 1 | Por diferencias en reembolsos de fondo fijo | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100.- Resumen de Ingresos y Gastos. |
| SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por diferencias del fondo fijo ocurridas durante el ejercicio fiscal. | | | |
| OBSERVACIONES Auxiliar por subcuenta. | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|-------------------------------|-------------------|--|-------------------|
| 5611 CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE | Gastos y Otras Pérdidas | Inversión Pública | Inversión Pública no Capitalizable | Deudora |
| SUBCUENTA | 5611-*_*_*_*** | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|---|------------|--|
| 1 | <p>Por el registro de la obra pública no capitalizable al concluir la obra, por el importe correspondiente al presupuesto del mismo ejercicio.</p> <p>5611-1 CONSTRUCCIONES EN BIENES NO CAPITALIZABLE 5611-1-01 CONVENIO 2010 5611-1-01-001 CENTRO INFORMACIÓN TURÍSTICA 5611-1-02 CONVENIO 2011 5611-1-03 CONVENIO 2012 5611-1-03-001 REMODELACIÓN Y EQUIPAMIENTO COLA DE CABALLO 5611-1-04 CONVENIO 2014 5611-1-05 CONVENIO 2015 5611-1-05-001 PROYECTO CFE LINARES 5611-1-05-002 ESTUDIO Y PROYECTO EJECUTIVO CARRETERA COLA DE CABALLO 5611-1-05-003 RESTAURACIÓN CENTRO HISTÓRICO LINARES 5611-1-06 CONVENIO 2016 5611-1-06-001 REMOZAMIENTO IMAGEN URBANA GARCÍA 5611-1-06-002 CONSTRUCCIÓN ACTIVIDADES AVENTURA COLA DE CABALLO 5611-1-06-003</p> | 1 | <p>Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6100 Resumen de Ingresos y Gastos.</p> |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|--|--|--|--|
| | <p>PROYECTO REGENERACIÓN URBANA MTY 5611-1-06-004 RESTAURACIÓN URBANA SANTIAGO 5611-3 PROYECTOS Y ESTUDIOS 5611-3-01 PROYECTOS Y ESTUDIOS 2017</p> | | |
| <p>SU SALDO REPRESENTA El importe del gasto destinado a construcción y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y a los destinados para aumentar, conservar y mejorar el patrimonio.</p> | | | |
| <p>OBSERVACIONES</p> | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|-------------------|
| 6100 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS | Cuentas de Cierre o Corte Contable | Resumen de Ingresos y Gastos | Resumen de Ingresos y Gastos | Deudora/Acreedora |
| SUBCUENTA | 6100-99 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | Del traspaso del saldo deudor de las cuentas del género 5 correspondientes a los resultados por Gastos y Otras Pérdidas. | 1 | Por el traspaso del saldo acreedor de las cuentas del género 4 correspondientes a los resultados por Ingresos. |
| 2 | Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 6200 Ahorro de Gestión. | 2 | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6300 Desahorro de Gestión. |

SU SALDO REPRESENTA

La diferencia entre los ingresos y gastos. Su saldo permite determinar el resultado de la gestión del ejercicio.

OBSERVACIONES

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|------------------------------|------------------------------------|----------------------|----------------------|------------|
| 6200 AHORRO DE LA GESTIÓN | Cuentas de Cierre o Corte Contable | Ahorro de la Gestión | Ahorro de la Gestión | Acreedora |
| SUBCUENTA | 6200-99 | AHORRO DE LA GESTIÓN | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 3210 Resultado del Ejercicio: Ahorro /(Desahorro). | 1 | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 6100 Resumen de Ingresos y Gastos, por el resultado positivo en el patrimonio. |

SU SALDO REPRESENTA

El resultado positivo de la gestión del ejercicio.

OBSERVACIONES

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|------------|
| 6300 Desahorro de la Gestión | Cuentas de Cierre o Corte Contable | Desahorro de la Gestión | Desahorro de la Gestión | Deudora |
| SUBCUENTA | 6300-99 | DESAHORRO DE LA GESTIÓN | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Del traspaso del saldo deudor de la cuenta 6100 Resumen de Ingresos y Gastos, por el resultado negativo en el patrimonio. | 1 | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 3210 Resultado del Ejercicio: Ahorro /(Desahorro). |
| | 6300-99 DESAHORRO DE LA GESTIÓN | | |

SU SALDO REPRESENTA

El resultado negativo de la gestión del ejercicio.

OBSERVACIONES

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|-----------------------------|---------------------------------|--------------|------------------------|-------------------|
| 7110 VALORES EN CUSTODIA | Cuentas de Orden Contable | Valores | Valores en Custodia | Deudora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No . | CARGO | No. | ABONO |
|---|--|------------|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la cancelación de los valores en custodia. |
| 2 | Por los valores en custodia. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| Los bienes y valores que se reciben en custodia del Poder Judicial, como garantía y/o depósito en asuntos jurisdiccionales, en tanto se determina, por parte de las instancias competentes el destino de dichos bienes y valores. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|-----------------------------|----------------------------------|--------------|------------------------|-------------------|
| 7120 CUSTODIA DE VALORES | Cuentas de Orden Contables | Valores | Custodia de Valores | Acreedora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|---|------------|--|
| 1 | Por la cancelación de los valores en custodia. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio pro el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por los valores en custodia. |

SU SALDO REPRESENTA

Los bienes y valores que se reciben en custodia del Poder Judicial, como garantía y/o depósito en asuntos jurisdiccionales, en tanto se determina, por parte de las instancias competentes el destino de dichos bienes y valores.

OBSERVACIONES

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|----------------------------------|--------------|--|-------------------|
| 7130 INSTRUMENTOS DE CRÉDITO PRESTADOS A FORMADORES DE MERCADO | Cuentas de Orden Contables | Valores | Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado | Deudora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|--|------------|--|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la cancelación de los instrumentos que se prestaron a los formadores de mercado. |
| 2 | Por los instrumentos prestados a formadores de mercado. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| Los valores gubernamentales a valor nominal entregados a los formadores de mercado. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|----------------------------------|--------------|--|-------------------|
| 7140 PRÉSTAMO DE INSTRUMENTOS DE CRÉDITO A FORMADORES DE MERCADO Y SU GARANTÍA | Cuentas de Orden Contables | Valores | Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía | Acreedora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|------------|--|
| 1 | Por la cancelación de los instrumentos prestados a los formadores de mercado. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por los instrumentos prestados a los formadores de mercado. |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| Los valores gubernamentales a valor nominal entregados a los formadores de mercado. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|----------------------------------|--------------|--|-------------------|
| 7150 INSTRUMENTOS DE CRÉDITO RECIBIDOS EN GARANTÍA DE LOS FORMADORES DE MERCADO | Cuentas de Orden Contables | Valores | Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado | Deudora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|--|--|------------|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por los instrumentos entregados de formadores de mercado. |
| 2 | Por los instrumentos recibidos de los formadores de mercado. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| Los valores de los títulos en garantía entregados por los formadores de mercado. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |
| | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---------------------------------------|--------------|--|-------------------|
| 7160 GARANTÍA DE CRÉDITOS RECIBIDOS DE LOS FORMADORES DE MERCADO | Cuentas de Orden Contables | Valores | Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado. | Acreedora |
| SUBCUENTA | 7630 Bienes Bajo Contrato en Comodato | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|--|---|------------|--|
| 1 | Por instrumentos entregados a los formadores de mercado. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por los instrumentos recibidos de los formadores de mercado. |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| Los valores de los títulos en garantía entregados por los formadores de mercado. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|----------------------------------|----------------------------|---|-------------------|
| 7210 AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN DE BONOS, TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA | Cuentas de Orden Contables | Emisión de Obligaciones | Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos, Valores de la Deuda Pública | Deudora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|--|------------|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la colocación de títulos de deuda pública interna. |
| 2 | Por la emisión de títulos de la deuda pública interna. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| El valor nominal total del monto autorizado a emitir mediante instrumentos de financiamiento de la deuda pública Interna. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|----------------------------|-------------------------|--|-------------------|
| 7220 AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN DE BONOS, TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA | Cuentas de Orden Contables | Emisión de Obligaciones | Autorización para la Emisión de Bonos, Título, Valores de la Deuda Externa | Deudora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|--|------------|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la colocación de títulos de deuda pública externa. |
| 2 | Por la emisión de títulos de la deuda pública externa. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| El valor nominal total del monto autorizado a emitir mediante instrumentos de financiamiento de la deuda pública externa. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|----------------------------------|----------------------------|--|-------------------|
| 7230 EMISIONES AUTORIZADAS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA Y EXTERNA | Cuentas de Orden Contables | Emisión de Obligaciones | Emisiones Autorizadas de la Deuda Interna y Externa | Acreedora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|------------|--|
| 1 | Por la colocación de títulos de la deuda pública. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | De la emisión de títulos deuda pública. |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| El valor nominal total del monto autorizado a emitir mediante instrumentos de financiamiento de la deuda pública interna y externa. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|----------------------------------|----------------------------|--|-------------------|
| 7240 SUSCRIPCIÓN DE CONTRATOS DE PRÉSTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA | Cuentas de Orden Contables | Emisión de Obligaciones | Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Interna | Deudora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|--|------------|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el desembolso de los préstamos. |
| 2 | Por la firma de los contratos. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| El valor nominal total de la deuda contraída mediante contratos de préstamos de la deuda pública interna. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|----------------------------------|----------------------------|--|-------------------|
| 7250 SUSCRIPCIÓN DE CONTRATOS DE PRÉSTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA | Cuentas de Orden Contables | Emisión de Obligaciones | Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Externa | Deudora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|--|------------|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el desembolso de los préstamos. |
| 2 | Por la firma de los contratos. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| El valor nominal total de la deuda contraída mediante contratos de préstamos de la deuda pública externa. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|----------------------------|-------------------------|---|-------------------|
| 7260 CONTRATOS DE PRÉSTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA Y EXTERNA | Cuentas de Orden Contables | Emisión de Obligaciones | Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Interna y Externa | Acreeedora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|--|---|------------|--|
| 1 | Por el desembolso de los préstamos. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por los contratos al momento de su firma. |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| El valor nominal total de la deuda contraída mediante contratos de préstamos de deuda pública interna y externa. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|----------------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 7310 AVALES AUTORIZADOS | Cuentas de Orden Contable | Avales y Garantías | Avales Autorizados | Deudora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|--|--|------------|--|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la cancelación parcial o total de la deuda por parte del deudor avalado. |
| 2 | Por la autorización de avales. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| El valor nominal total de los Avales vigentes otorgados por el Gobierno. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|-------------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------|-------------------|
| 7320 AVALES FIRMADOS | Cuentas de Orden Contable | Avales y Garantías | Avales Firmados | Acreedora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|--|--|------------|--|
| 1 | Por la cancelación parcial o total de la deuda por parte del deudor avalado. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por la autorización de avales. |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| El valor nominal total de los Avales vigentes otorgados por el Gobierno. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---------------------------------|-----------------------|--|-------------------|
| 7330 BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO | Cuentas de Orden Contable | Avales y Garantías | Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar | Deudora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|--|--|------------|--|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el cumplimiento de las obligaciones por parte del deudor del Gobierno. |
| 2 | Por las garantías recibidas de las deudas a cobrar por parte del Gobierno. | 2 | Al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta. |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| El valor nominal total de las fianzas y garantías vigentes recibidas por el Gobierno, por deudas fiscales y no fiscales a cobrar | | | |
| OBSERVACIONES | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|-------------------|
| 7340 FIANZAS Y GARANTÍAS RECIBIDAS | Cuentas de Orden Contable | Avales y Garantías | Fianzas y Garantías Recibidas | Acreedora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|--|------------|---|
| 1 | Por el cumplimiento de las obligaciones por parte del deudor del Gobierno. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por las garantías recibidas por deudas a cobrar por parte del Gobierno. |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| El valor nominal total de las fianzas y garantías vigentes recibidas por el Gobierno, por deudas (fiscales y no fiscales) a cobrar. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---------------------------------|-----------------------|---|------------|
| 7350 FIANZAS OTORGADAS PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES DEL GOBIERNO | Cuentas de Orden Contable | Avales y Garantías | Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno | Deudora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|-----|--|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el cumplimiento del gobierno con las obligaciones que dieron origen a las fianzas. |
| 2 | Por las fianzas para garantizar el cumplimiento de adquisiciones de bienes inmuebles y muebles. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| Es el valor nominal total de las Fianzas otorgadas por obligaciones "no fiscales" del Gobierno. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |
| | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|
| 7360 FIANZAS OTORGADAS DEL GOBIERNO PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES | Cuentas de Orden Contable | Avales y Garantías | Fianzas Otorgadas | Acreedora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|--|------------|---|
| 1 | Por el cumplimiento de las obligaciones que dieron origen a las fianzas del gobierno | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por las fianzas para garantizar el cumplimiento de adquisiciones de bienes inmuebles y muebles. |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| El valor nominal total de las fianzas vigentes otorgadas por el gobierno. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---------------------------------|--------------|---|-------------------|
| 7410 DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCIÓN | Cuentas de Orden Contable | Juicios | Demandas Judiciales en Proceso de Resolución | Deudora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|--|--|------------|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por los juicios que derivaron en sentencias judiciales. |
| 2 | Por los juicios en contra del Gobierno, en proceso. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| Los pasivos por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |
| | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---------------------------------|--------------|--|-------------------|
| 7420 RESOLUCIONES DE DEMANDAS EN PROCESOS JUDICIALES | Cuentas de Orden Contable | Juicios | Resoluciones de Demandas en Procesos Judiciales | Acreedora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|--|---|------------|--|
| 1 | Por los juicios que derivaron en sentencias judiciales. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por los juicios en contra del Gobierno, en proceso. |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| Los pasivos por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---------------------------------|----------------------|-------------------------------------|-------------------|
| 7510 CONTRATOS PARA INVERSIÓN PÚBLICA | Cuentas de Orden Contable | Inversión Pública | Contratos para Inversión Pública | Deudora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|--|------------|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la cancelación de las inversiones públicas contratadas. |
| 2 | Por las inversiones públicas contratadas. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| Los contratos destinados a obras y proyectos productivos y acciones de fomento. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---------------------------------|----------------------|---------------------------------|-------------------|
| 7520 INVERSIÓN PÚBLICA CONTRATADA | Cuentas de Orden Contable | Inversión Pública | Inversión Pública Contratada | Acreedora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|------------|--|
| 1 | Por la cancelación de las inversiones públicas contratadas. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 1 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por las inversiones públicas contratadas |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| Los contratos destinados a obras y proyectos productivos y acciones de fomento. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|---------------------------------|---|---|-------------------|
| 7610 BIENES BAJO CONTRATO EN CONCESIÓN | Cuentas de Orden Contable | Bienes en Concesionados o en comodato | Bienes Bajo Contrato en Concesión | Deudora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|--|--|------------|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la devolución de los bienes bajo contrato en concesión. |
| 2 | Por los bienes bajo contrato en concesionados. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| Los bienes recibidos bajo contrato de concesión. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |
| | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---------------------------------|--|--|-------------------|
| 7620 CONTRATO DE CONCESIÓN POR BIENES | Cuentas de Orden Contable | Contrato de Concesión por bienes | Contrato de Concesión por Bienes | Acreedora |
| SUBCUENTA | | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|--|---|------------|--|
| 1 | Por la devolución de los bienes bajo contrato en concesión. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | De los bienes bajo contrato en concesionados. |
| SU SALDO REPRESENTA | | | |
| Los bienes recibidos bajo contrato de concesión. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---------------------------------------|--|--|------------|
| 7630 BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO | Cuentas de Orden Contable | Bienes Bajo Contrato en Comodato | Bienes Bajo Contrato en Comodato | Acreedora |
| SUBCUENTA | 7630 Bienes Bajo Contrato en Comodato | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|--|-----|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la devolución de los bienes bajo contrato en comodato. |
| 2 | Por los bienes bajo contrato en comodato. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |
| SU SALDO REPRESENTA Los bienes recibidos bajo contrato de comodato. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--|--------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|
| 7640 CONTRATO DE COMODATO POR BIENES | Cuentas de Orden Contable | Contrato de Comodato por Bienes | Contrato de Comodato por Bienes | Acreedora |
| SUBCUENTA | 7640 Contrato de Comodato por Bienes | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|------------|--|
| 1 | Por la devolución de los bienes bajo contrato en comodato. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | De los bienes bajo contrato en comodato. |
| SU SALDO REPRESENTA Los bienes recibidos bajo contrato de comodato. | | | |
| OBSERVACIONES | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------------|-------------------------------------|--------------------|-----------------------------|-------------------|
| 8110 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos Estimada | Deudora |
| CUENTA | Ley de Ingresos Estimada | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|--|------------|--|
| 1 | De la Ley de Ingresos Estimada. 71-* Ley de Ingresos Estimada por Ingresos por Venta de Bienes y Servicios. 82-* Aportaciones 83-* Convenios 91-* Ley de Ingresos Estimada de Transferencias internas y asignaciones al sector público | 1 | Por la ley de de ingresos por ejecutar no devengada. |
| | | 2 | Por el saldo deudor de esta cuenta para el cierre contable. |
| | | 3 | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 812 Ley de Ingresos por Ejecutar. |

SU SALDO REPRESENTA

El importe que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluyen los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos.

OBSERVACIONES

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------------|----------------------------------|-----------------|------------------------------|-------------------|
| 8120 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos por Ejecutar | Acreedora |
| CUENTA | Ley de Ingresos por Ejecutar | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|---|------------|--|
| 1 | De las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos. | 1 | Por concepto de la Ley de Ingresos Estimada. |
| 2 | Del devengado por la venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo. | 2 | Por las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos. |
| 3 | Del devengado de y cobro de: Transferencias y Asignaciones | 3 | De la devolución de: Ingresos por bienes y prestación de servicio a corto plazo. Transferencias y Asignaciones |
| 4 | Del devengado por la venta de bienes de uso- Ejemplo de Bienes Inmuebles –a su valor en libros | 4 | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8130 Ley de Ingresos Modificada. |
| 5 | Del traspaso del saldo deudor de la cuenta 8130 Ley de Ingresos Modificada. | 5 | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8140 Ley de Ingresos Devengada. |
| 6 | Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8110 Ley de Ingresos Estimada. | | |

SU SALDO REPRESENTA

La Ley de Ingresos Estimada que incluyen las modificaciones a ésta, así como, el registro de los ingresos devengados.

OBSERVACIONES

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------|--|-----------------|----------------------------|--------------------|
| 8130 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos Modificada | Deudora /Acreedora |
| CUENTA | Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | De las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos. | 1 | Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos. |
| 2 | Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8120 Ley de Ingresos por Ejecutar. | 2 | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 8120 Ley de Ingresos por Ejecutar. |
| | 71-* Ley de Ingresos Modificada por Ingresos por Venta de Bienes y Servicios. 82-* Aportaciones 83-* Convenios 91-* Ley de Ingresos Modificada de Transferencias internas y asignaciones al sector público | | 71-* Ley de Ingresos Modificada por Ingresos por Venta de Bienes y Servicios. 82-* Aportaciones 83-* Convenios 91-* Ley de Ingresos Modificada de Transferencias internas y asignaciones al sector público |

SU SALDO REPRESENTA

El importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

OBSERVACIONES

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------------------|--------------------|---------------------------------|------------|
| 8140 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos Devengada | Acreedora |
| CUENTA | Ley de Ingresos Devengada | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | Del cobro de ingreso por la venta de bienes y prestación de servicios | 3 | Por el devengado por la venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo |
| 2 | Del cobro por la venta de Bienes de uso –Ejemplo de Bienes Inmuebles | 4 | Por el devengado de y cobro de: Transferencias y Asignaciones |
| | Del devengado de y cobro de: Transferencias y Asignaciones | 5 | Por el devengado por la venta de bienes de uso- Ejemplo de Bienes Inmuebles –a su valor en libros con perdida. |
| | De la venta de bienes muebles no registrados en el inventario. | 6 | Por el devengado por la venta de bienes de uso- Ejemplo de Bienes Inmuebles –a su valor en libros con utilidad. |
| | Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8120 Ley de Ingresos por Ejecutar. | | Por el pago de la devolución de: Transferencias y Asignaciones |
| | | | 71-* Ley de Ingresos devengada por Ingresos por Venta de Bienes y Servicios. 82-* Aportaciones 83-* Convenios 91-* Ley de Ingresos devengada de Transferencias internas y asignaciones al sector público |

SU SALDO REPRESENTA

Los derechos de cobro de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos por parte del ente público.

OBSERVACIONES

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------------------|--------------------|---------------------------------|------------|
| 8150 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos Recaudada | Acreedora |
| CUENTA | Ley de Ingresos Recaudada | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | Del pago de la devolución de: Transferencias y Asignaciones | 1 | Por el devengado y cobro de: Transferencias y Asignaciones |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit financiero. | 2 | Por el cobro de ingreso por la venta de bienes y prestación de servicios |
| | | 3 | Por el cobro de la venta de Bienes de uso – Ejemplo de Bienes Inmuebles. |
| | | 4 | Por la venta de bienes muebles no registrados en el inventario. |
| | | | 71-* Ley de Ingresos recaudada por Ingresos por Venta de Bienes y Servicios. |
| | | | 82-* Aportaciones |
| | | | 83-* Convenios |
| | | | 91-* Ley de Ingresos recaudada de Transferencias internas y asignaciones al sector público |

SU SALDO REPRESENTA

El cobro en efectivo o por cualquier otro medio de de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y de otros ingresos por parte del ente público.

OBSERVACIONES

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|------------|
| 8210 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Aprobado | Acreedora |
| CUENTA | Presupuesto de Egresos Aprobado | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | Del las reducciones liquidas al presupuesto original autorizado que se realicen en el ejercicio | 1 | Por el presupuesto de egresos aprobado. |
| 2 | Del traspaso del saldo deudor de la cuenta 8220 Presupuesto de Egresos por Ejercer. | | |
| 3 | Del saldo acreedor de esta cuenta para el cierre contable. | | 82101 Presupuesto de Egresos Aprobado Servicios Personales 82102 Presupuesto de Egresos Aprobado Materiales y Suministros 82103 Presupuesto de Egresos Aprobado Servicios Generales 82104 Presupuesto de Egresos Aprobado Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas 82105 Presupuesto de Egresos Aprobado Bienes Muebles e Inmuebles 82107 Presupuesto de Egresos Aprobado Inversiones Financieras y Otras Provisiones 82108 Presupuesto de Egresos Aprobado Participaciones y Aportaciones |

SU SALDO REPRESENTA

El importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos.

OBSERVACIONES

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------------|------------------------------------|------------------------|------------------------------------|-------------------|
| 8220 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos por Ejercer | Deudora |
| CUENTA | Presupuesto de Egresos por Ejercer | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|--|------------|---|
| 1 | Del presupuesto de egresos aprobado. | 1 | Por las reducciones liquidas al presupuesto aprobado. |
| 2 | De las ampliaciones/adiciones liquidas al presupuesto aprobado. | 2 | Por las reducciones compensadas al presupuesto aprobado. |
| 3 | Del las ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado. | 3 | Por el presupuesto comprometido. |
| 4 | Del traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de la cuenta a la 824 Presupuesto de Egresos Comprometido. | 4 | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 821 Presupuesto de Egresos Aprobado. |
| 5 | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 823 modificaciones al presupuesto de egresos aprobado | 5 | Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 823 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |
| | 82201 Presupuesto de Egresos Por Ejercer Servicios Personales | | |
| | 82202 Presupuesto de Egresos Por Ejercer Materiales y Suministros | | |
| | 82203 Presupuesto de Egresos Por Ejercer Servicios Generales | | |
| | 82204 Presupuesto de Egresos Por Ejercer Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas | | |
| | 82205 Presupuesto de Egresos Por Ejercer Bienes Muebles e Inmuebles | | |

SU SALDO REPRESENTA

El Presupuesto de Egresos autorizado para gastar con las adecuaciones presupuestarias realizadas menos el presupuesto comprometido. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos por Comprometer.

OBSERVACIONES

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------------------|---------------------------|--|------------|
| 8220 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos por Ejercer | Deudora |
| CUENTA | Presupuesto de Egresos por Ejercer | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | Del presupuesto de egresos aprobado. | 1 | Por las reducciones liquidas al presupuesto aprobado. |
| 2 | De las ampliaciones/adiciones liquidas al presupuesto aprobado. | 2 | Por las reducciones compensadas al presupuesto aprobado. |
| 3 | Del las ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado. | 3 | Por el presupuesto comprometido. |
| 4 | Del traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de la cuenta a la 824 Presupuesto de Egresos Comprometido. | 4 | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 821 Presupuesto de Egresos Aprobado. |
| 5 | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 823 modificaciones al presupuesto de egresos aprobado 82207 Presupuesto de Egresos Por Ejercer Inversiones Financieras y Otras Provisiones 82208 Presupuesto de Egresos Por Ejercer Participaciones y Aportaciones | 5 | Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 823 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |

SU SALDO REPRESENTA

El Presupuesto de Egresos autorizado para gastar con las adecuaciones presupuestarias realizadas menos el presupuesto comprometido. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos por Comprometer.

OBSERVACIONES

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------------|---|------------------------|------------------------|--------------------|
| 8230 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto Modificado | Deudora /Acreedora |
| CUENTA | Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|---|------------|--|
| 1 | De las reducciones liquidas al presupuesto autorizado aprobado. | 1 | Por las ampliaciones/adiciones liquidas al presupuesto aprobado. |
| 2 | De las reducciones compensadas al presupuesto aprobado. | 2 | Por las ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 822 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta a la 822 Presupuesto de Egresos por Ejercer. |
| | 82301 Presupuesto de Egresos Modificado Servicios Personales | | 82301 Presupuesto de Egresos Modificado Servicios Personales |
| | 82302 Presupuesto de Egresos Modificado Materiales y Suministros | | 82302 Presupuesto de Egresos Modificado Materiales y Suministros |
| | 82303 Presupuesto de Egresos Modificado Servicios Generales | | 82303 Presupuesto de Egresos Modificado Servicios Generales |
| | 82304 Presupuesto de Egresos Modificado Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas | | 82304 Presupuesto de Egresos Modificado Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas |
| | 82305 Presupuesto de Egresos Modificado Bienes Muebles e Inmuebles | | 82305 Presupuesto de Egresos Modificado Bienes Muebles e Inmuebles |
| | 82307 Presupuesto de Egresos Modificado Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | 82307 Presupuesto de Egresos Modificado Inversiones Financieras y Otras Provisiones |
| | 82308 Presupuesto de Egresos Modificado Participaciones y Aportaciones | | 82308 Presupuesto de Egresos Modificado Participaciones y Aportaciones |

SU SALDO REPRESENTA

El importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

OBSERVACIONES

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------------------|------------------------|-------------------------------------|------------|
| 8240 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Comprometido | Deudora |
| CUENTA | Presupuesto de Egresos Comprometido | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | Por el registro del presupuesto comprometido. | 1 | Por el devengado por: |
| 2 | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro | | <ul style="list-style-type: none"> - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones) - Cuotas y Aportaciones Patronales - Adquisición de materiales y suministros - Servicios generales - Transferencias internas y asignaciones al sector público - Transferencias al resto del sector público - Subsidios y subvenciones - Ayudas sociales - Pensiones y jubilaciones - Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos - Transferencias al exterior - Adquisición de mobiliario y equipo de administración - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo - Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio - Adquisición de vehículos y equipo de transporte - Adquisición de equipo de defensa y seguridad - Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas - Adquisición de activos biológicos - Adquisición de bienes inmuebles - Adquisición de activos intangibles - Obras públicas en bienes de dominio público y propio - Proyectos productivos y acciones de fomento - Participaciones y aportaciones de capital. - Compra de títulos y valores - Concesión de préstamos - Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|--|-------------|--|
| | 82401 Presupuesto de Egresos Comprometido Servicios Personales 82402 Presupuesto de Egresos Comprometido Materiales y Suministros 82403 Presupuesto de Egresos Comprometido Servicios Generales 82404 Presupuesto de Egresos Comprometido Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas 82405 Presupuesto de Egresos Comprometido Bienes Muebles e Inmuebles 82407 Presupuesto de Egresos Comprometido Inversiones Financieras y Otras Provisiones 82408 Presupuesto de Egresos Comprometido Participaciones y Aportaciones | - 2 3 | <ul style="list-style-type: none"> - Participaciones - Aportaciones - Convenios - Amortización de la deuda pública - Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública - Costos de cobertura - Apoyos financieros <p>Por el devengado de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles - Anticipos a contratistas. <p>Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta a la 822Presupuesto de Egresos por Ejercer.</p> |
| <p>SU SALDO REPRESENTA El monto de las aprobaciones por autoridad competente de actos administrativos, u otros instrumentos jurídicos que formalizan una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso refleja la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Comprometido pendiente de devengar.</p> | | | |
| <p>OBSERVACIONES</p> | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------------------|------------|
| 8250 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Devengado | Deudora |
| CUENTA | Presupuesto de Egresos Devengado | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | Por el devengado por: <ul style="list-style-type: none"> - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones) - Cuotas y Aportaciones Patronales - Adquisición de materiales y suministros - Servicios generales - Transferencias internas y asignaciones al sector público - Transferencias al resto del sector público - Subsidios y subvenciones - Ayudas sociales - Pensiones y jubilaciones - Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos - Transferencias al exterior - Adquisición de mobiliario y equipo de administración - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo - Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio - Adquisición de vehículos y equipo de transporte - Adquisición de equipo de defensa y seguridad - Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas - Adquisición de activos biológicos - Adquisición de bienes inmuebles - Adquisición de activos intangibles - Obras públicas en bienes de dominio público y propio - Proyectos productivos y acciones de fomento | 1 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de: <ul style="list-style-type: none"> - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones) - Cuotas y Aportaciones Patronales - Adquisición de materiales y suministros - Servicios generales - Transferencias internas y asignaciones al sector público - Transferencias al resto del sector público - Subsidios y subvenciones - Ayudas sociales - Pensiones y jubilaciones - Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos - Transferencias al exterior - Adquisición de mobiliario y equipo de administración - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo - Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio - Adquisición de vehículos y equipo de transporte - Adquisición de equipo de defensa y seguridad - Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas - Adquisición de activos biológicos - Adquisición de bienes inmuebles - Adquisición de activos intangibles - Obras públicas en bienes de dominio público y propio - Proyectos productivos y acciones de fomento |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> - Participaciones y aportaciones de capital. - Compra de títulos y valores - Concesión de prestamos - Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos - Participaciones - Aportaciones - Convenios - Amortización de la deuda pública - Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública - Costos de cobertura - Apoyos financieros | | <ul style="list-style-type: none"> - Participaciones y aportaciones de capital. - Compra de títulos y valores - Concesión de prestamos - Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos - Participaciones - Aportaciones - Convenios - Amortización de la deuda pública - Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública - Costos de cobertura - Apoyos financieros - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles - Anticipos a contratistas. |
| 2 | Por el devengado por: <ul style="list-style-type: none"> - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles - Anticipos a contratistas. | 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de: <ul style="list-style-type: none"> - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles - Anticipos a contratistas. |
| 3 | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro 82501 Presupuesto de Egresos Devengado Servicios Personales 82502 Presupuesto de Egresos Devengado Materiales y Suministros 82503 Presupuesto de Egresos Devengado Servicios Generales 82504 Presupuesto de Egresos Devengado Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas 82505 Presupuesto de Egresos Devengado Bienes Muebles e Inmuebles 82507 Presupuesto de Egresos Devengado Inversiones Financieras y Otras Provisiones 82508 Presupuesto de Egresos Devengado Participaciones y Aportaciones | 3 | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro. Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta a la 93 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores. |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|-------|-----|-------|
| | | | |
| <p>SU SALDO REPRESENTA El monto de los reconocimientos de las obligaciones de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Devengado pendiente de ejercer.</p> | | | |
| <p>OBSERVACIONES</p> | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|------------|
| 8260 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Ejercido | Deudora |
| CUENTA | Presupuesto de Egresos Ejercido | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 1 | <p>Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones) - Cuotas y Aportaciones Patronales - Adquisición de materiales y suministros - Servicios generales - Transferencias internas y asignaciones al sector público - Transferencias al resto del sector público - Subsidios y subvenciones - Ayudas sociales - Pensiones y jubilaciones - Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos - Transferencias al exterior - Adquisición de mobiliario y equipo de administración - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo - Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio. - Adquisición de vehículos y equipo de transporte - Adquisición de equipo de defensa y seguridad - Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas - Adquisición de activos biológicos - Adquisición de bienes inmuebles - Adquisición de activos intangibles - Obras públicas en bienes de dominio público y propio - Proyectos productivos y acciones de fomento - Participaciones y aportaciones de capital. - Compra de títulos y valores | 1 | <p>Por el pago de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones) - Cuotas y Aportaciones Patronales - Adquisición de materiales y suministros - Servicios generales - Transferencias internas y asignaciones al sector público. - Transferencias al resto del sector público - Subsidios y subvenciones - Ayudas sociales - Pensiones y jubilaciones - Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos - Transferencias al exterior - Adquisición de mobiliario y equipo de administración - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo - Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio - Adquisición de vehículos y equipo de transporte - Adquisición de equipo de defensa y seguridad - Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas - Adquisición de activos biológicos - Adquisición de bienes inmuebles - Adquisición de activos intangibles - Obras públicas en bienes de dominio público y propio - Proyectos productivos y acciones de fomento - Participaciones y aportaciones de capital. - Compra de títulos y valores - Concesión de prestamos - Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos - Participaciones |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> - Concesión de prestamos - Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos - Participaciones - Aportaciones - Convenios - Amortización de la deuda pública - Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública - Costos de cobertura - Apoyos financieros | | <ul style="list-style-type: none"> - Aportaciones - Convenios - Amortización de la deuda pública - Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública - Costos de cobertura - Apoyos financieros |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de: <ul style="list-style-type: none"> - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles - Anticipos a contratistas. | 2 | Por el pago de: <ul style="list-style-type: none"> - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, - Anticipos a contratistas. |
| 3 | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro 82601 Presupuesto de Egresos Ejercido Servicios Personales 82602 Presupuesto de Egresos Ejercido Materiales y Suministros 82604 Presupuesto de Egresos Ejercido Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas 82605 Presupuesto de Egresos Ejercido Bienes Muebles e Inmuebles 82607 Presupuesto de Egresos Ejercido Inversiones Financieras y Otras Provisiones 82608 Presupuesto de Egresos Ejercido Participaciones y Aportaciones | 3 | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro |
| | | 4 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta a la 93 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores |

SU SALDO REPRESENTA

El monto de la emisión de las cuentas por liquidar certificadas o documentos equivalentes debidamente aprobados por la autoridad competente. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Ejercido pendiente de pagar.

OBSERVACIONES

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|------------|
| 8270 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Ejercido | Deudora |
| CUENTA | Presupuesto de Egresos Pagado | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 1 | <p>Por el pago de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones) - Cuotas y Aportaciones Patronales - Adquisición de materiales y suministros - Servicios generales - Transferencias internas y asignaciones al sector público - Transferencias al resto del sector público - Subsidios y subvenciones - Ayudas sociales - Pensiones y jubilaciones - Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos - Transferencias al exterior - Adquisición de mobiliario y equipo de administración - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo - Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio - Adquisición de vehículos y equipo de transporte - Adquisición de equipo de defensa y seguridad - Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas - Adquisición de activos biológicos - Adquisición de bienes inmuebles - Adquisición de activos intangibles - Obras públicas en bienes de dominio público y propio - Proyectos productivos y acciones de fomento. - Compra de títulos y valores - Concesión de préstamos | 1 | Por la devolución de Materiales y suministros. |
| | | 2 | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro |
| | | 3 | Por el registro del saldo deudor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit presupuestario. |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|--|-----|-------|
| 2 | <ul style="list-style-type: none"> - Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos - Participaciones - Aportaciones - Convenios - Amortización de la deuda pública - Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública - Costos de cobertura - Apoyos financiero <p>Por el pago de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles - Anticipos a contratistas. | | |
| 3 | <p>Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro</p> <p>82701 Presupuesto de Egresos Pagado Servicios Personales</p> <p>82702 Presupuesto de Egresos Pagado Materiales y Suministros</p> <p>82703 Presupuesto de Egresos Pagado Servicios Generales.</p> <p>82704 Presupuesto de Egresos Pagado Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas</p> <p>82705 Presupuesto de Egresos Pagado Bienes Muebles e Inmuebles</p> <p>82707 Presupuesto de Egresos Pagado Inversiones Financieras y Otras Provisiones</p> <p>82708 Presupuesto de Egresos Pagado Participaciones y Aportaciones</p> | | |
| <p>SU SALDO REPRESENTA</p> | | | |
| <p>La cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o por cualquier otro medio de pago.</p> | | | |
| <p>OBSERVACIONES</p> | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------|--|----------------------|----------------------|------------|
| 9100 | Cuentas de Liquidación y Cierre Presupuestario | Superávit Financiero | Superávit Financiero | Deudora |
| CUENTA | 9100 Superávit Financiero | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 1 | Del saldo acreedor de esta cuenta para el cierre contable. | 1 | Por la determinación del superávit financiero al cierre del ejercicio. |

SU SALDO REPRESENTA

El importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.

OBSERVACIONES

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------|--|--------------------|--------------------|------------|
| 9200 | Cuentas de Liquidación y Cierre Presupuestario | Déficit Financiero | Déficit Financiero | Deudora |
| CUENTA | 9200 Déficit Financiero | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 1 | De la determinación del déficit financiero al cierre del ejercicio. | 1 | Por el saldo deudor de esta cuenta para el cierre contable. |

SU SALDO REPRESENTA

El importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados.

OBSERVACIONES

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CUENTA MAYOR | GÉNERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---------------------|--|---|---|-------------------|
| 9300 | Cuentas de Liquidación y Cierre Presupuestario | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | Deudora |
| CUENTA | 9300 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|------------|---|------------|---|
| 1 | Del traspaso del saldo deudor de la cuenta 8250 Presupuesto de Egresos Devengado. | 1 | Al cierre del ejercicio por el registro del saldo deudor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit financiero. |
| 2 | Del traspaso del saldo deudor de la cuenta 8260 Presupuesto de Egresos Ejercido. | | |

SU SALDO REPRESENTA

El importe presupuestario destinado a cubrir las erogaciones devengadas y pendientes de liquidar al cierre del ejercicio fiscal anterior, derivadas de la contratación de bienes y servicios requeridos en el desempeño de las funciones de los entes públicos, para las cuales existió asignación presupuestal con saldo disponible al cierre del ejercicio fiscal en que se devengaron.

OBSERVACIONES



VII.- GUÍA CONTABILIZADORA

INTEGRACION DE PROCESOS GUÍA CONTABILIZADORA

1. Asiento de apertura
2. Registro presupuestario de la Ley de Ingresos
3. Ingresos por convenio OCV 15% del 3% del Impuesto Sobre Hospedaje
4. Ingreso por Convenios Federales
5. Ingresos Financieros
6. Transferencias de GENL
7. Baja de bienes muebles, inmuebles e intangibles
8. Registro presupuestario del Gasto
9. Servicios Personales
10. Materiales y Suministros
11. Servicios Generales
12. Otros Gastos
13. Compra de bienes muebles e inmuebles
14. Anticipo a proveedores
15. Anticipo a Contratistas
16. Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público
17. Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios
18. Cierre de cuentas de Ingresos y Egresos
19. Cierre de Cuentas Patrimoniales
20. Cierre de Cuentas Presupuestales

(*) Refiere a que hay una desagregación que en materia de Contabilidad Gubernamental se requiere de acuerdo a sus necesidades



1. ASIENTO DE APERTURA

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|-------------------|---|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior. | Al inicio del Año | 1000-* Activo | 2000-* Pasivo | | |
| | | | | 3000-* Hacienda Pública/ Patrimonio | 3000-* Hacienda Pública/ Patrimonio | | |
| | | | | 7000-* Cuentas de Orden contables | 7000-* Cuentas de Orden Contables | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



2. REGISTRO PRESUPUESTARIO DE LA LEY DE INGRESOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|----------|-------|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Ley de Ingresos Estimada. | Ley de Ingresos | Anual | | | 8110- Ley de Ingresos Estimada | 8120- Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 2 | Modificaciones Positivas a la Ley de Ingresos. | Modificación de la Ley de Ingresos | Eventual | | | 8130- Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | 8120- Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 3 | Modificaciones Negativas a la Ley de Ingresos. | Modificación de la Ley de Ingresos | Eventual | | | 8120- Ley de Ingresos por Ejecutar | 8130- Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada |
| 4 | Ingresos Devengados. | Documento Emitido por Autoridad Competente | Frecuente | | | 8120- Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140- Ley de Ingresos Devengada |
| 5 | Ingresos Recaudados. | Formato de pago autorizado, recibo oficial y/O estados de cuenta bancarios | Frecuente | | | 8140- Ley de Ingresos Devengada | 8150- Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | | | | |

3. INGRESOS POR CONVENIO OCV 15% DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE HOSPEDAJE

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Ley de Ingresos Estimada. | Ley de Ingresos | Anual | | | 8110-83-** Ley de Ingresos Estimada por Ingresos de Convenio OCV | 8120-83-** Ley de Ingresos por Ejecutar por Ingresos de Convenio OCV |
| 2 | Modificaciones Positivas a la Ley de Ingresos. | Oficio o Convenio | Eventual | | | 8130-83-** Ley de Ingresos Modificada Ingresos de Convenio OCV | 8120-83-** Ley de Ingresos por Ejecutar por Ingresos de Convenio OCV |
| 3 | Modificaciones Negativas a la Ley de Ingresos. | Oficio o Convenio | Eventual | | | 8120-83-** Ley de Ingresos por Ejecutar por Ingresos de Convenio OCV | 8130-83-** Ley de Ingresos Modificada Ingresos de Convenio OCV |
| 4 | Devengado de Ingresos de Convenio OCV | Oficio de aportación OCV | Mensual | 1122-83 Convenios | 4213-0-8330-00 Convenio OCV-15% del 3% del impuesto sobre hospedaje | 8120-83-** Ley de Ingresos por Ejecutar por Ingresos de Convenio OCV | 8140-83-** Ley de Ingresos Devengada Ingresos de Convenio OCV |
| 5 | Depósitos de Ingresos de Convenio OCV | Ficha de Depósito o Estado de Cuenta Bancario | Mensual | 1115-1-01-013 BANORTE *9179 OCV | 1122-83 Convenios | 8140-71-** Ley de Ingresos Devengada Ingresos de Convenio OCV | 8150-71-** Ley de Ingresos Recaudada Ingresos de Convenio OCV |
| 6 | <p>Por la Devolución y Pago de Ingresos de Convenio OCV (*)</p> <p>En el sistema el Registro se Realiza con Signos Negativos cuando es en el mismo ejercicio</p> <p>NOTA: (*)Registro Automático</p> | Autorización de la Devolución, Cheque o Transferencia Bancaria | Eventual | <p>4213-0-8330-00 Convenio OCV-15% del 3% del impuesto sobre hospedaje</p> <p>2118 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo</p> | <p>2118 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo</p> <p>1115-1-01-013 BANORTE *9179 OCV</p> | <p>8120-83-** Ley de Ingresos por Ejecutar por Ingresos de Convenio OCV</p> <p>8140-83-** Ley de Ingresos Devengada Ingresos de Convenio OCV</p> | <p>8140-83-** Ley de Ingresos Devengada Ingresos de Convenio OCV</p> <p>8150-83-** Ley de Ingresos Recaudada Ingresos de Convenio OCV</p> |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



4. INGRESOS POR CONVENIO FEDERALES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Ley de Ingresos Estimada. | Ley de Ingresos | Anual | | | 8110-83-** Ley de Ingresos Estimada por Ingresos de Convenio OCV | 8120-83-** Ley de Ingresos por Ejecutar por Ingresos de Convenio OCV |
| 2 | Modificaciones Positivas a la Ley de Ingresos. | Oficio o Convenio | Eventual | | | 8130-83-** Ley de Ingresos Modificada Ingresos de Convenio OCV | 8120-83-** Ley de Ingresos por Ejecutar por Ingresos de Convenio OCV |
| 3 | Modificaciones Negativas a la Ley de Ingresos. | Oficio o Convenio | Eventual | | | 8120-83-** Ley de Ingresos por Ejecutar por Ingresos de Convenio OCV | 8130-83-** Ley de Ingresos Modificada Ingresos de Convenio OCV |
| 4 | Devengado de Ingresos de Convenio OCV | Oficio de aportación Federal | Mensual | 1122-83 Convenios | 4213-0-8310-00 Convenio Federal | 8120-83-** Ley de Ingresos por Ejecutar por Ingresos de Convenio OCV | 8140-83-** Ley de Ingresos Devengada Ingresos de Convenio OCV |
| 5 | Depósitos de Ingresos de Convenio OCV | Ficha de Depósito o Estado de Cuenta Bancario | Mensual | 1113-1-01-001 Banorte General | 1122-83 Convenios | 8140-83-** Ley de Ingresos Devengada Ingresos de Convenio OCV | 8150-83-** Ley de Ingresos Recaudada Ingresos de Convenio OCV |
| 6 | <p>Por la Devolución y Pago de Ingresos de Convenios(*)</p> <p>En el sistema el Registro se Realiza con Signos Negativos cuando es en el mismo ejercicio</p> <p>NOTA: (*)Registro Automático</p> | Autorización de la Devolución, Cheque o Transferencia Bancaria | Eventual | <p>4213-0-8310-00 Convenio Federal</p> <p>2118 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo</p> | <p>2118 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo</p> <p>1113-1-01-001 Banorte General</p> | <p>8120-83-** Ley de Ingresos por Ejecutar por Ingresos de Convenio OCV</p> <p>8140-83-** Ley de Ingresos Devengada Ingresos de Convenio OCV</p> | <p>8140-83-** Ley de Ingresos Devengada Ingresos de Convenio OCV</p> <p>8150-83-** Ley de Ingresos Recaudada Ingresos de Convenio OCV</p> |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|--|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 7 | Por la Devolución y Pago de Ingresos de Convenios(*) En el sistema el Registro se Realiza con Signos Negativos cuando el ingreso es de ejercicios anteriores NOTA: (*)Registro Automático | Autorización de la Devolución, Cheque o Transferencia Bancaria | Eventual | 3220-0.** Resultados de ejercicios anteriores 2118 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 2118 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo 1113-1-01-001 Banorte General | | |



5. INGRESOS FINANCIEROS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Depósito en la Cuenta Bancaria de los Ingresos Financieros | Ficha de Depósito o Estado de Cuenta Bancario | Mensual | 1113-1-**-***-** Bancos Moneda Nacional Bancos 1115-1-** Fondos con Afectación Específica | 4311-0-0***-00 Intereses Financieros | | |
| 2 | Capitalización de los intereses | Recibo de deposito bancario a la cuenta de inversión | Frecuente | 1114-1-** Inversiones Temporales (hasta tres meses) | 1113-1-**-***-**-** Bancos Moneda Nacional 1115-1-** Fondos con Afectación Específica | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



6. TRANSFERENCIAS DE GENL

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|--|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Ley de Ingresos Estimada. | Ley de Ingresos | Anual | | | 8110-91 Ley de Ingresos Estimada de Transferencias | 8120-91 Ley de Ingresos por Ejecutar Transferencias |
| 2 | Modificaciones Positivas a la Ley de Ingresos | Ley de ingresos | Eventual | | | 8130-91 Ley de Ingresos Modificada Transferencias | 8120-91 Ley de Ingresos por Ejecutar Transferencias |
| 3 | Modificaciones Negativas a la Ley de Ingresos | Ley de ingresos | Eventual | | | 8120-91 Ley de Ingresos por Ejecutar Transferencias | 8130-91 Ley de Ingresos Modificada Transferencias |
| 4 | Devengado de Transferencias Estatales | Estado de Cuenta y/o Referencia Bancaria | Frecuente | 1122-91 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público | 4221-0-9110-00 Transferencias Estatales GENL | 8120-91 Ley de Ingresos por Ejecutar Transferencias | 8140-91 Ley de Ingresos Devengada Transferencias |
| 5 | Recaudado Depósito de los Ingresos por Transferencias Estatales Pago de nómina Autodeterminables | Cheque o Transferencia Bancaria. | Frecuente | 1113-1-99-***-** Banco Virtual | 1122-91 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público | 8140-91 Ley de Ingresos Devengada Transferencias | 8150-91 Ley de Ingresos Recaudada Transferencia |
| 6 | Recaudado Depósito de los Ingresos por Transferencias Estatales Pago de gasto corriente Autodeterminables | Cheque o Transferencia Bancaria. | Frecuente | 1113-1-01-001-** Banorte General | 1122-91 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público | 8140-91 Ley de Ingresos Devengada Transferencias | 8150-91 Ley de Ingresos Recaudada Transferencia |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



7. BAJA DE BIENES MUEBLES INTANGIBLES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|---|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Baja del Bien. | Contrato de Compra-Venta o Documento Equivalente | Eventual | | 1231 Terrenos o 1132 Vivienda o o 1134 Infraestructura o 1239 Otros Bienes Inmuebles | | |
| 2 | Baja de la depreciación | | Eventual | 1261-.* Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | | | |
| 3 | Cancelación de la depreciación pendiente de depreciar | | Eventual | 5518-01 Baja de bienes muebles | | | |
| | | | | | | | |

8. REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|----------|-------|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el Presupuesto de Egresos Aprobado | Presupuesto de Egresos Aprobado | Anual | | | 8220.* Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8210.* Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 2 | Por las Ampliaciones/ Adiciones Liquidadas al Presupuesto Aprobado | Oficio de Adecuación Presupuestaria | Eventual | | | 8220.* Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8230.* Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 3 | Por las Reducciones Liquidadas al Presupuesto Aprobado | Oficio de Adecuación Presupuestaria | Eventual | | | 8230.* Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 8220.* Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 4 | Por las Ampliaciones/ Adiciones Compensadas al Presupuesto Aprobado | Oficio de Adecuación Presupuestaria | Eventual | | | 8220.* Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8230.* Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 5 | Por las Reducciones Compensadas al Presupuesto Aprobado. | Oficio de Adecuación Presupuestaria | Eventual | | | 8230.* Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 8220.* Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 6 | Por el Presupuesto Comprometido | Contrato o Pedido | Frecuente | | | 8240.* Presupuesto de Egresos Comprometido | 8220.* Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 7 | Por el Presupuesto Devengado | Contrato, Factura, Recibos | Frecuente | | | 8250.* Presupuesto de Egresos Devengado | 8240.* Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 8 | Por el Presupuesto Ejercido | Cuenta por Liquidar Certificada o Documento equivalente | Frecuente | | | 8260.* Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250.* Presupuesto de Egresos Devengado |
| 9 | Presupuesto Pagado | Documento de Pago Emitido por la Tesorería Correspondiente (Cheque, Transferencias Bancarias, Efectivo) | Frecuente | | | 8270.* Presupuesto de Egresos Pagado | 8260.* Presupuesto de Egresos Ejercido |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



9. SERVICIOS PERSONALES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|--|---|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Del Comprometido al Inicio del Ejercicio por el Total Presupuestado, Revisable en Cada Generación de Nómina | Presupuesto de Egresos Autorizado | Anual | | | 8240-* Presupuesto de Egresos Comprometido | 8220-* Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 2 | Del Devengado de los Gastos por Servicios Personales (Nómina, otros Servicios Personales y Retenciones). | Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente. | Frecuente | 5111-11301 Sueldos Base Al Personal Permanente o 5112-12101 Honorarios Asimilables A Salarios o 5112-12201 Sueldos Base Al Personal Eventual o 5112-12301 Retribuciones Por Servicios De Carácter Social Permanente o 5113-13101 Primas Por Años De Servicios Efectivamente Prestados o 5113-13102 Prima De Antigüedad o 5113-13201 Primas De Vacaciones, Dominical Y Gratificaciones De Fin De Año o 5113-13301 Horas Extraordinarias o 5113-13401 Compensaciones o 5114-14101 Aportaciones De Seguridad Social o 5114-14201 Aportaciones A Fondos De | 2111-1-11301 Sueldo Base al personal Permanente 2111-4-14101 Aportaciones de seguridad social 2111-4-14201 Aportaciones a fondos de vivienda 2111-4-14301 Aportaciones al sistema para el retiro 2117-39801 Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven | 8250-* Presupuesto de Egresos Devengado | 8240-* Presupuesto de Egresos Comprometido |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|--|---|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | Vivienda o 5114-14301 Aportaciones Al Sistema Para El Retiro o 5115-15101 Cuotas Para El Fondo De Ahorro Y Fondo Del Trabajo o 5115-15201 Indemnizaciones o 5115-15301 Prestaciones Y Haberes De Retiro o 5115-15401 Prestaciones Contractuales o 5115-15501 Apoyos A La Capacitación De Los Servidores Públicos o 5115-15901 Otras Prestaciones Sociales Y Económicas o 5139-39801 Impuesto sobre nómina y otros que se derivan | | | |
| 3 | Por la Expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada para el Pago de Servicios Personales (Nómina, otros Servicios Personales y Retenciones) | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8260-* Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250-* Presupuesto de Egresos Devengado |
| 4 | Del Pago de los Gastos por Servicios Personales (Nómina, otros Servicios). | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2111-1-11301 Sueldo Base al personal Permanente 2111-4-14101 Aportaciones de seguridad social 2111-4-14201 Aportaciones a fondos de | 1113-1-99-000-00 Banco virtual 2119-9-**-***-**-** Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8270-* Presupuesto de Egresos Pagado | 8260-* Presupuesto de Egresos Ejercido |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | vicienda | | | |
| | | | | 2111-4-14301 Aportaciones al sistema para el retiro | | | |
| | | | | 2117-39801 Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven | | | |

10. MATERIALES Y SUMINISTROS

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|--|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Del comprometido al Formalizarse el Contrato o Pedido | Contrato u Orden de Compra | Frecuente | | | 8240-* Presupuesto de Egresos Comprometido | 8220-* Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 2 | Del Devengado por Adquisición de Materiales y Suministros. | Factura, Contrato, Constancia de Recepción de los Bienes Según Corresponda o Documento Equivalente | Frecuente | 5121-21000 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5122-22000 Alimentos y Utensilios o 5123-23000 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5124-24000 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5125-25000 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5126-26000 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5127-27000 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5129-29000 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores | 2112-1-***** Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por pagar a Corto Plazo | 8250-* Presupuesto de Egresos Devengado | 8240-* Presupuesto de Egresos Comprometid o |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|--|--|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 3 | Por la Expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada para el Pago de Materiales y Suministros. | Cuenta por liquidar Certificada. | Frecuente | | | 8260-* Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250-* Presupuesto de Egresos Devengado |
| 4 | Del Pago por la Adquisición de Materiales y Suministros. | Cheque, Ficha de Depósito y/o Transferencia Bancaria | Frecuente | 2112-1-***** Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-****-** Bancos | 8270-* Presupuesto de Egresos Pagado | 8260-* Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 5 | De la Devolución de Materiales y Suministros (Antes del Pago). (*) | Salida de Bienes | Eventual | 5121-21000 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5122-22000 Alimentos y Utensilios o 5123-23000 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5124-24000 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5125-25000 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5126-26000 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5127-27000 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y | 2112-1-***** Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por pagar a Corto Plazo | 8250-* Presupuesto de Egresos Devengado 8260-* Presupuesto de Egresos Ejercido | 8240-* Presupuesto de Egresos Comprometid o 8250-* Presupuesto de Egresos Devengado |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|------------------|--------------|--|---|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | Artículos Deportivos o 5129-29000 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores | | | |
| 8 | De la Devolución de Materiales y Suministros (Después del Pago). (*) | Nota de Crédito | Frecuente | 5121-21000 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5122-22000 Alimentos y Utensilios o 5123-23000 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5124-24000 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5125-25000 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5126-26000 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5127-27000 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5129-29000 Herramientas Refacciones y Accesorios | 1123-*** Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 8250-* Presupuesto de Egresos Devengado 8260-* Presupuesto de Egresos Ejercido | 8240-* Presupuesto de Egresos Comprometid o 8250-* Presupuesto de Egresos Devengado |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



11. SERVICIOS GENERALES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---------------------------------|--------------|--|--|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Del Comprometido a la Firma de Contrato o Autorización de la Orden de Servicios | Contrato u Orden de Compra | Frecuente | | | 8240-* Presupuesto de Egresos Comprometido | 8220-* Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 2 | Del Devengado por Contratación de Servicios Generales. (*) | Factura o documento equivalente | Frecuente | 5131-31000 Servicios Básicos o 5132-32000 Servicios de Arrendamiento o 5133-33000 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5134-34000 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5135-35000 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5136-36000 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5137-37000 Servicios de Traslado y Viáticos o 5138-38000 Servicios Oficiales o 5139-39000 Otros Servicios Generales | 2112-1-***** Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por pagar a Corto Plazo | 8250-* Presupuesto de Egresos Devengado | 8240-* Presupuesto de Egresos Comprometido o |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--------------|--|-----------------------------|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 3 | Por la Expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada para el Pago de Servicios Generales. | Cuenta por Liquidar Certificada | Frecuente | | | 8260-* Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 4 | Del Pago por la Adquisición de Servicios Generales. (*) | Cheque, Ficha de Depósito y/o Transferencia Bancaria. | Frecuente | 2112-1-***** Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-****-** Bancos | 8270 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| | (*) NOTA: Registros Automáticos | | | | | | |

12. OTROS GASTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--------------------------------|--|--------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Del Devengado por otros Gastos | Contrato, Factura o Documento Equivalente | Frecuente | 5599-01 Diferencias fondo fijo | 2119 Otras Cuentas por Pagar a CP | | |
| 2 | Del Pago por otros Gastos. | Cheque, Ficha de Depósito y/o Transferencia Bancaria | Frecuente | 2119 Otras Cuentas por Pagar a CP | 1113-1-**-****-** Bancos | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|----------|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | | | |

13. COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|----------|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|--|--|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Del Comprometido por Formalizarse el Contrato de Promesa o Autorización de Pedido por Autoridad Competente | Contrato u Orden de Compra | Frecuente | | | 8240-* Presupuesto de Egresos Comprometido | 8220-* Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 2 | Del Devengado de la Adquisición de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles con Financiamiento (*) | Acta de Recepción de Bienes o Documento Equivalente | Frecuente | 1230 Bienes Inmuebles, o 1240 Bienes Muebles o 1250 Activos Intangibles | 2112-2-***** Deudas por Adquisición de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles por Pagar a CP | 8250-* Presupuesto de Egresos Devengado | 8240-* Presupuesto de Egresos Comprometido o |
| 3 | Por la Expedición de Cuenta por Liquidar Certificada por la Adquisición de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles con Financiamiento | Cuenta Certificada | Frecuente | | | 8260-* Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250-* Presupuesto de Egresos Devengado |
| 4 | Del Pago por la Adquisición de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles con Financiamiento (*) | Recibo Oficial, Ficha de Depósito y/o Referencia Bancaria | Frecuente | 2112-2-***** Deudas por Adquisición de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles por Pagar a CP | 1113-1-****-** Bancos | 8270-* Presupuesto de Egresos Pagado | 8260-* Presupuesto de Egresos Ejercido |
| | NOTA (*)Registros automáticos | | | | | | |

14. ANTICIPOS A PROVEEDORES

| REGISTRO | | | |
|----------|--|--|--|
|----------|--|--|--|

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
|-----|---|--|--------------|---|--|--|---|
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | <p align="center">CON AFECTACIÓN PRESUPUESTAL:</p> <p>Por el Devengo de Anticipos a Proveedores de Bienes y Contratación de Servicios, así como la compra de inmuebles, muebles e intangibles.</p> | Recibo, Factura o Documento Equivalente. | Frecuente | 5121-21000 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5122-22000 Alimentos y Utensilios o 5123-23000 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5124-24000 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5125-25000 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5126-26000 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5127-27000 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5129-29000 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores o 5131-31000 Servicios Básicos o 5132-32000 Servicios de Arrendamiento o 5133-33000 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o | 2112-1-***** Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por pagar a Corto Plazo O 2112-2-***** Deudas por Adquisición de Bienes muebles, inmuebles e intangibles por pagar a Corto Plazo | 8250.* Presupuesto de Egresos Devengado | 8240.* Presupuesto de Egresos Comprometido |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 5134-34000 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5135-35000 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5136-36000 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5137-37000 Servicios de Traslado y Viáticos o 5138-38000 Servicios Oficiales o 5139-39000 Otros Servicios Generales o 1231 Terrenos o 1232 Viviendas o 1233 Edificios no Habitacionales o 1234 Infraestructura o 1235 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público o 1236 Construcciones en Proceso en Bienes Propios o 1239 Otros Bienes Inmuebles o | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--------------|--|----------------------------|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1241 Mobiliario y Equipo de Administración o 1242 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1244 Vehículos y Equipo de Transporte o 1246 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1254 Licencias o 1259 Otros Activos Intangibles | | | |
| 2 | Por la Expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada para el Pago de Anticipos a Proveedores por la Adquisición de Bienes y Contratación Prestación de Servicios, bienes muebles, inmuebles e intangibles | Cuenta por Liquidar Certificada o Documento Equivalente | Frecuente | | | 8260-* Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250-* Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el Pago de Anticipos a Proveedores por la a Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios, bienes muebles, inmuebles e intangibles | Cheque, Ficha de Depósito y/o Transferencia Bancaria | Frecuente | 2112-1-***** Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP O 2112-2-***** Deudas por Adquisición de Bienes muebles, inmuebles e intangibles por pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***-** Bancos | 8270-* Presupuesto de Egresos Pagado | 8260-* Presupuesto de Egresos Ejercido |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|------------------|--------------|---|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 4 | Por la Reclasificación de Anticipos a Proveedores por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios y bienes muebles, inmuebles e intangibles | Póliza de Diario | Frecuente | 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo Ó 1132 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo | 5121-21000 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5122-22000 Alimentos y Utensilios o 5123-23000 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5124-24000 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5125-25000 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5126-26000 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5127-27000 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5129-29000 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores o 5131-31000 Servicios Básicos o 5132-32000 Servicios de Arrendamiento o 5133-33000 Servicios | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|----------|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5134-34000 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5135-35000 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5136-36000 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5137-37000 Servicios de Traslado y Viáticos o 5138-38000 Servicios Oficiales o 5139-39000 Otros Servicios Generales o 1231 Terrenos o 1232 Viviendas o 1233 Edificios no Habitacionales o 1234 Infraestructura o 1235 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público o 1236 Construcciones en Proceso en Bienes Propios | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|------------------------------|--------------|---|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | o 1239 Otros Bienes Inmuebles o 1241 Mobiliario y Equipo de Administración o 1242 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1244 Vehículos y Equipo de Transporte o 1246 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1254 Licencias o 1259 Otros Activos Intangibles | | |
| 5 | Por la aplicación del anticipo de la compra de bienes y servicios, (Solo el importe del anticipo) | Facturas, Contratos, Recibos | Frecuente | 5121-21000 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5122-22000 Alimentos y Utensilios o 5123-23000 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5124-24000 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5125-25000 Productos Químicos, Farmacéuticos y | 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|--|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | de Laboratorio o 5126-26000 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5127-27000 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5129-29000 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores o 5131-31000 Servicios Básicos o 5132-32000 Servicios de Arrendamiento o 5133-33000 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5134-34000 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5135-35000 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5136-36000 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5137-37000 Servicios de Traslado y Viáticos o 5138-38000 | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | Servicios Oficiales o 5139-39000 Otros Servicios Generales | | | |
| 6 | Por la aplicación del Anticipo a Proveedores de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles. (solo el importe del anticipo que se amprtiz) | Recibo, Factura o Documento Equivalente. | Frecuente | 1231 Terrenos o 1232 Viviendas o 1233 Edificios no Habitacionales o 1234 Infraestructura o 1235 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público o 1236 Construcciones en Proceso en Bienes Propios o 1239 Otros Bienes Inmuebles o 1241 Mobiliario y Equipo de Administración o 1242 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1244 Vehículos y Equipo de Transporte o 1246 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o o 1254 Licencias o 1259 | 1132 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | | | | | | | | | | | |
|---|--------------|------------------|--------------|---------------------------|-------|--------------|-------|-----------------|-----|--------------|-----------|-----------|----|-----|--------------|---------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | | | | | | | | | | | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO | | | | | | | | | | |
| | | | | Otros Activos Intangibles | | | | | | | | | | | | | |
| <p>La factura que contiene amortización del anticipo, se registra por el importe neto de la amortización considerando el siguiente ejemplo:</p> <table border="0"> <tr> <td>Importe factura</td> <td>100</td> </tr> <tr> <td>Amortización</td> <td><u>30</u></td> </tr> <tr> <td>Sub total</td> <td>70</td> </tr> <tr> <td>Iva</td> <td><u>11.20</u></td> </tr> <tr> <td>Total a pagar</td> <td>81.20</td> </tr> </table> <p>a) El asiento 5 y 6 se hace por póliza de diario por 30 mas el IVA de 30 que es el importe amortizado que ya consumió presupuesto. b) La factura se registra en todos los momentos presupuestales por 81.20 para no duplicar consumo de presupuesto.</p> | | | | | | | | Importe factura | 100 | Amortización | <u>30</u> | Sub total | 70 | Iva | <u>11.20</u> | Total a pagar | 81.20 |
| Importe factura | 100 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Amortización | <u>30</u> | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sub total | 70 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Iva | <u>11.20</u> | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total a pagar | 81.20 | | | | | | | | | | | | | | | | |

15. ANTICIPOS A CONTRATISTAS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | |
|-----|----------|------------------|--------------|----------|--------------|
| | | | | CONTABLE | PRESUPUESTAL |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
|---|--|--|-----------|---|----------------------------|--|---|
| 1 | CON AFECTACIÓN PRESUPEUSTAL: Por el Devengo de Anticipos a Contratistas en bienes de dominio público | Recibo, Factura o Documento Equivalente. | Frecuente | 1235-1-***** Edificación Habitacional en Proceso o 1235-2-***** Edificación no Habitacional en Proceso o 1235-3-***** Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o 1235-4-***** División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso 1235-5-***** Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o 1235-6-***** Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o 1235-7-***** Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o 1235-9-***** Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados | 2113-000*** Contratista | 8250.* Presupuesto de Egresos Devengado | 8240.* Presupuesto de Egresos Comprometido |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|-----------------------------------|---|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | en Proceso | | | |
| 2 | Por la Expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada para el Pago de Anticipos a Contratistas en bienes de dominio público | Cuenta por Liquidar Certificada o Documento Equivalente | Frecuente | | | 8260-* Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250-* Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el Pago de Anticipos a Contratistas en bienes de dominio público | Cheque, Ficha de Depósito y/o Transferencia Bancaria | Frecuente | 2113-000*** Contratista | 1115-1-**-****- ** Cueta bancaria con afectación específica | 8270-* Presupuesto de Egresos Pagado | 8260-* Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la Reclasificación Anticipos a Contratistas en bienes de dominio público | Póliza de Diario | Frecuente | 1134-0 Anticipo a contratistas | 1235-1-**** Edificación Habitacional en Proceso o 1235-2-**** Edificación no Habitacional en Proceso o 1235-3-**** Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o 1235-4-**** División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso 1235-5-**** Construcción de Vías de Comunicación | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|--|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | en Proceso o 1235-6-***** Otras Construc- ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o 1235-7-***** Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso o 1235-9-***** Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializa-dos en Proceso | | |
| 5 | Por la aplicación de la amortización en cada Estimación de obras de dominio público | Facturas(Estimaciones), Contratos, Recibos | Frecuente | 1235-1-***** Edificación Habitacional en Proceso o 1235-2-***** Edificación no Habitacional en Proceso o 1235-3-***** Construcción de Obras para el Abasteci- miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu- nicaciones en Proceso o 1235-4-***** División de Terrenos y Construcción de Obras de | 1134-0 Anticipo a contratistas | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | Urbanización en Proceso 1235-5-**** | | | |
| | | | | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o 1235-6-**** | | | |
| | | | | Otras Construc- ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o 1235-7-**** | | | |
| | | | | Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso o 1235-9-**** | | | |
| | | | | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializa-dos en Proceso | | | |

La estimación que contiene amortización del anticipo, se registra por el importe neto de la amortización considerando el siguiente ejemplo:

| | |
|--------------------|--------------|
| Importe estimación | 100 |
| Amortización | 30 |
| Retenciones | <u>1</u> |
| Sub total | 69 |
| Iva | <u>11.20</u> |
| Total a pagar | 80.20 |

- a) El asiento 5 se hace por póliza de diario por 30 mas el IVA de 30 que es el importe amortizado que ya consumió presupuesto.
b) La estimación se registra en todos los momentos presupuestales por 81.20 para no duplicar consumo de presupuesto y al momento de pago se realiza la retención correspondiente (ver Guía de Ejecución de Obras Públicas)

16. EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|----|---|--|--------------|---|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Obras por contrato Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato. (Importe neto de la amortización del anticipo) | Factura o contrato. | Frecuente | 1271-* Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | 2113-***** Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 8250 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8260 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8240 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2113-***** Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1113-1****-** Bancos 1115-1 Fondos con afectación específica 2117-* Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8270 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato. | Expediente de obra. | Frecuente | 1235-* Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público o 1235-1-***** Edificación Habitacional | 1271-* Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|----|--|---|--------------|---|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | en Proceso o 1235-2-***** Edificación no Habitacional en Proceso o 1235-3-***** Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o 1235-4-***** División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso | | | |
| 5 | Por el devengado de obras públicas en bienes de dominio público por contrato. (Importe neto de la amortización del anticipo) | Estimación de obra o finiquito debidamente validados. | Frecuente | 1235-1-***** Edificación Habitacional en Proceso o 1235-2-***** Edificación no Habitacional en Proceso o 1235-3-***** Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o | 2113-***** Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 8250 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240 Presupuesto de Egresos Comprometido |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|----|---|--|--------------|--|--|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1235-4-***** División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso | | | |
| | | | | 1235-5-***** Construcción de Vías de Comunicación en Proceso | | | |
| | | | | o | | | |
| | | | | 1235-6-***** Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso | | | |
| | | | | o | | | |
| | | | | 1235-7-***** Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso | | | |
| | | | | o | | | |
| | | | | 1235-9-***** Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | | | |
| 6 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8260 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 7 | Por el pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2113-***** Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***-** Bancos o 1115-**-**-***-** | 8270 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260 Presupuesto de Egresos Ejercido |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|----|--|--|--------------|--|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | <p>Nota: la amortización de anticipo se registra por separado por poliza de diario, ver Guía Contabilizadora de Anticipo a Contratistas.</p> | | | | Fondos con afectación específica | | |
| 8 | <p>Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.</p> <p>Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos de ejercicios anteriores.</p> | Documento soporte de la conclusión de la obra. | Frecuente | <p>5611-* Construcción en Bienes no Capitalizable</p> <p>3220-0 Resultado de Ejercicios Anteriores</p> | <p>1235-1-***** Edificación Habitacional en Proceso</p> <p>o</p> <p>1235-2-***** Edificación no Habitacional en Proceso</p> <p>o</p> <p>1235-3-***** Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso</p> <p>o</p> <p>1235-4-***** División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso</p> <p>1235-5-***** Construcción de Vías de Comunicación en Proceso</p> <p>o</p> <p>1235-6-***** Otras Construcciones de Ingeniería Civil</p> | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No . | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|---------|----------|---------------------|--------------|----------|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | u Obra Pesada en Proceso o 1235-7-**** Instalaciones y Equipamiento en Construc- ciones en Proceso o 1235-9-**** Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializa- dos en Proceso | | |

**17. EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES
PROPIOS**

| | | | | REGISTRO |
|--|--|--|--|----------|
|--|--|--|--|----------|

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
|-----|---|--|--------------|---|--|--|---|
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Obras por contrato Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato. (Importe neto de la amortización del anticipo) | Factura o contrato. | Frecuente | 1271-1-00-000-00 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | 2113-***** Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 8250 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8260 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2113-***** Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-**_* Bancos/ Tesorería 2117-* Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8270 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato. | Expediente de obra. | Frecuente | 1236-* Construcciones en Proceso en Bienes Propios 1236-1 Edificación Habitacional en Proceso o 1236-2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1236-3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de | 1271-1-00-000-00 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|--|---|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu- nicaciones en Proceso o 1236-4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o 1236-5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o 1236-6 Otras Construc- ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o 1236-7 Instalaciones y Equipamiento en Construc- ciones en Proceso o 1236-9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | | | |
| 5 | Por el devengado por obras públicas en bienes propios por contrato. | Estimación de obra o finiquito debidamente validados. | Frecuente | 1236-* Construc- ciones en Proceso en Bienes Propios 1236-1 Edificación Habitacional en Proceso o | 2113-***** Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 8250 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240 Presupuesto de Egresos Comprometi- do |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|---|-------|--------------------------------|--------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1236-2 Edificación no Habitacional en Proceso o | | | |
| | | | | 1236-3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o | | | |
| | | | | 1236-4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o | | | |
| | | | | 1236-5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o | | | |
| | | | | 1236-6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o | | | |
| | | | | 1236-7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o | | | |
| | | | | 1236-9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | | | |
| 6 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada | Cuenta por liquidar certificada o documento | Frecuente | | | 8260 Presupuesto de Egresos | 8250 Presupuesto de Egresos |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|---|---|---------------------------------------|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | para el pago de obras públicas en bienes propios por contrato. | equivalente. | | | | Ejercido | Devengado |
| 7 | Por el pago de obras públicas en bienes propios por contrato. Nota: la amortización de anticipo se registra por separado por poliza de diario, ver Guía Contabilizadora de Anticipo a Contratistas. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2113-1-**-***_** Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** Bancos/ Tesorería 1134 Anticipo a contratistas 2117-* Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo | 8270 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 8 | Por el registro de la obra pública capitalizable, al concluir la obra | Documento soporte de la conclusión de la obra. | Frecuente | 123*. Bienes inmuebles | 1236-* Construcciones en Proceso en Bienes Propios 1236-1 Edificación Habitacional en Proceso o 1236-2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1236-3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o 1236-4 División de Terrenos y | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|---------------------|--------------|----------|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o 1236-5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o 1236-6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o 1236-7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o 1236-9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

18. CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y EGRESOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|------------------------------|------------------|--------------|---|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Cierre de Cuentas de Ingreso | Póliza de Diario | Anual | 4212 Aportaciones 4213 Convenios 4221-* Transferencias Internas y asignaciones del Sector Público o 4399.* Otros Ingresos y Beneficios Varios | 6100 Resumen de Ingresos y Gastos | | |
| 2 | Cierre de Cuentas de Gasto | Póliza de Diario | Anual | 6100 Resumen de Ingresos y Gastos | 5111-11000 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5112-12000 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5113-13000 Remuneraciones Adicionales y Especiales o 5114-14000 Seguridad Social o 5115 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 5116 Pago de Estímulos a Servidores Públicos o 5121-21000 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5122-22000 | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|----------|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | Alimentos y Utensilios o 5123-23000 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5124-24000 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5125-25000 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5126-26000 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5127-27000 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5129-29000 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores o 5131-31000 Servicios Básicos o 5132-32000 Servicios de Arrendamiento o 5133-33000 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5134-34000 Servicios Financieros, Bancarios y | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|--|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | Comerciales o 5135-35000 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5136-36000 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5137-37000 Servicios de Traslado y Viáticos o 5138-38000 Servicios Oficiales o 5139-39000 Otros Servicios Generales o 5222 Transferencias a Entidades Federativas o 5281 Donativos a Instituciones sin fines de Lucro o 5292 Transferencias al Sector Privado Externo o 5511 Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes o 5513 Depreciación de Bienes Inmuebles o 5515 Depreciación de Bienes Muebles o 5517 Amortización | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------------------------|------------------|--------------|--------------------------------------|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | de Activos Intangibles o 5521 Provisiones de Pasivos a Corto Plazo o 5522 Provisiones de Pasivos a Largo Plazo o 5599- Otros gastos varios | | |
| 3 | Ahorro en el Patrimonio | Póliza de Diario | Anual | 6100 Resumen de Ingresos y Gastos | 6200 Ahorro de la Gestión | | |
| 4 | Desahorro en el Patrimonio | Póliza de Diario | Anual | 6300 Desahorro de la Gestión | 6100 Resumen de Ingresos y Gastos | | |
| | | | | | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



19. CIERRES DE CUENTAS PATRIMONIALES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|------------------|--------------|--|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Cierre de cuentas Patrimoniales con ahorro en la gestión | Póliza de diario | | 6200 Ahorro de la gestión | 3210-**** Resultados del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro) | | |
| 2 | Cierre de cuentas Patrimoniales con desahorro en la gestión | Póliza de diario | | 3210-**** Resultados del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro) | 6300 Desahorro de la Gestión | | |
| | | | | | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



20. CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTALES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|------------------|--------------|----------|-------|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Ley de Ingresos devengada no recaudada | Póliza de diario | Anual | | | 8140-* Ley de Ingresos Devengada | 8120-* Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 2 | Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada | Póliza de diario | Anual | | | 8120-* Ley de Ingresos por Ejecutar | 8110-* Ley de Ingresos Estimada |
| 3 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos. | Póliza de Diario | Anual | | | 8130-* Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | 8120-* Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 4 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos. | Póliza de Diario | Anual | | | 8120-* Ley de Ingresos por Ejecutar | 8130-* Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada |
| 5 | Presupuesto de egresos por ejercer no Comprometido | Póliza de diario | Anual | | | 8210-* Presupuesto de Egresos Aprobado | 8220-* Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 6 | Presupuesto de egresos Comprometido no devengado | Póliza de diario | Anual | | | 8220-* Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8240-* Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 7 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto aprobado. | Póliza de Diario | Anual | | | 8220-* Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8230-* Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 8 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado | Póliza de diario | Anual | | | 8230-* Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 8220-* Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 9 | Asiento Final de los gastos durante el ejercicio – Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores - | Póliza de diario | Anual | | | 9300 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | 8250-* Presupuesto de Egresos Devengado 8260-* Presupuesto de Egresos Ejercido |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|------------------|--------------|----------|-------|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 10 | Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero) | Póliza de diario | Anual | | | 8150-* Ley de Ingresos Recaudada | 8270-* Presupuesto de Egresos Pagado 9100 Superávit Financiero 9300 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores |
| 11 | Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero) | Póliza de diario | Anual | | | 8150-* Ley de Ingresos Recaudada 9300 Déficit Financiero | 8270-* Presupuesto de Egresos Pagado 9300 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores |
| 12 | Cierre del Ejercicio con Superávit | Póliza de diario | Anual | | | 8210-* Presupuesto de Egresos Aprobado 9100 Superávit Financiero | 8110-* Ley de Ingresos Estimada |
| 13 | Cierre del ejercicio con Déficit | Póliza de Diario | Anual | | | 8210-* Presupuesto de Egresos Aprobado | 8110-* Ley de Ingresos Estimada 9200 Déficit Financiero |
| | | | | | | | |



VIII.- MATRIZ DE CONVERSIÓN

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

MATRIZ INGRESOS DEVENGADOS

| CRI | Nombre del CRI | Cuentas Contables | | | |
|-----|--|-------------------|---|----------------|-------------------------------|
| | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| 83 | Convenios | 1122-83 | Ingresos por recursos provenientes de convenios con la Federación | 4213-0-83**-00 | Convenios |
| 91 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 1122-91 | Transferencias internas y asignaciones del sector público. | 4221-0-0110-00 | Transferencias Estatales GENL |

MATRIZ DE INGRESOS RECAUDADO

| CRI | Nombre del CRI | Medio de Pago | Cuentas Contables | | | |
|-----|--|---------------|-------------------|--|---------|----------------------------------|
| | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| 83 | Convenios | Banco M.N. | 1113-1-* | Bancos Dependencias y Otros Fondos con afectación específica | 1122-83 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |
| 91 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | Banco M.N. | 1113-1-* | Bancos Dependencias y Otros | 1122-91 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

MATRIZ DEVENGADO DE GASTOS

| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables | | | |
|-------|---|------------|-----------------|-------------------|--|--------------|--|
| | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| 11301 | Sueldos base al personal permanente | 1 | | 5111-11301 | Remuneraciones al Personal de carácter Permanente | 2111-1-11301 | Sueldos personales por pagar |
| 12101 | Honorarios asimilables a salarios | 1 | | 5112-12101 | Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio | 2111-2-12101 | Honorarios Asimilables a Salarios |
| 12201 | Sueldos base al personal eventual | 1 | | 5112-12201 | Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio | 2111-2-12201 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 12301 | Retribuciones por servicios de carácter social permanente | 1 | | 5112-12301 | Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio | 2111-2-12301 | Retribuciones por servicios de carácter social |
| 13101 | Primas por Años de Servicios Efectivamente Prestados | 1 | | 5113-13101 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | 2111-3-13101 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 13201 | Prima de Vacaciones, dominical y | 1 | | 5113-13201 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | 2111-3-13201 | Prima de Vacaciones, dominical y gratificaciones de fin de |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables | | | |
|-------|--|------------|-----------------|-------------------|---|--------------|--|
| | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| | gratificaciones de fin de año | | | | | | año |
| 13301 | Horas extraordinarias | 1 | | 5113-13301 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | 2111-3-13301 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 13401 | Compensaciones | 1 | | 5113-13401 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | 2111-3-13401 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 14101 | Aportaciones de seguridad social | 1 | | 5114-14101 | Seguridad Social | 2111-4-14101 | Aportaciones de seguridad social |
| 14201 | Aportaciones a fondos de vivienda | 1 | | 5114-14201 | Seguridad Social | 2111-4-14201 | Aportaciones a fondos de vivienda |
| 14301 | Aportaciones al sistema para el retiro | 1 | | 5114-14301 | Seguridad Social | 2111-4-14301 | Aportaciones al sistema para el retiro |
| 15101 | Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo | 1 | | 5115-15101 | Otras prestaciones sociales y económicas | 2111-5-15101 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 15201 | Indemnizaciones | 1 | | 5115-15201 | Otras prestaciones sociales y económicas | 2111-5-15201 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 15301 | Prestaciones y haberes de retiro | 1 | | 5115-15301 | Otras prestaciones sociales y económicas | 2111-5-15301 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 15401 | Prestaciones contractuales | 1 | | 5115-15401 | Otras prestaciones sociales y económicas | 2111-5-15401 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 15501 | Apoyos a la capacitación de los servidores públicos | 1 | | 5115-15501 | Otras prestaciones sociales y económicas | 2111-5-15501 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 15901 | Otras prestaciones sociales y económicas | 1 | | 5115-15901 | Otras prestaciones sociales y económicas | 2111-5-15901 | Otras prestaciones sociales y económicas |
| 21101 | Materiales, útiles y equipos menores de oficina | 1 | | 5121-21101 | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2112-2-21101 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 21201 | Materiales y útiles de impresión y reproducción | 1 | | 5121-21201 | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2112-2-21201 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 21401 | Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones | 1 | | 5121-21401 | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2112-2-21401 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 21501 | Material impreso e información digital | 1 | | 5121-21501 | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2112-2-21501 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 21601 | Material de limpieza | 1 | | 5121-21601 | Materiales de Administración, Emisión de documentos y | 2112-2-21601 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables | | | |
|-------|---|------------|-----------------|-------------------|---|--------------|--|
| | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| | | | | | Artículos Oficiales | | corto plazo |
| 21701 | Materiales y útiles de enseñanza | 1 | | 5121-21701 | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2112-2-21701 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 21801 | Materiales para el registro e identificación de bienes y personas | 1 | | 5121-21801 | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2112-2-21801 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 22101 | Productos alimenticios para personas | 1 | | 5122-22101 | Alimentos y Utensilios | 2112-2-22101 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 22301 | Utensilios para el servicio de alimentación | 1 | | 5122-22301 | Alimentos y Utensilios | 2112-2-22301 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 24601 | Material eléctrico y electrónico | 1 | | 5124-24601 | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación | 2112-2-24601 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 24801 | Materiales complementarios | 1 | | 5124-24801 | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación | 2112-2-24801 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 24901 | Otros materiales y artículos de construcción y reparación | 1 | | 5124-24901 | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación | 2112-2-24901 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 25201 | Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos | 1 | | 5125-25201 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | 2112-2-25201 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 26101 | Combustibles, lubricantes y aditivos | 1 | | 5126-26101 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | 2112-2-26101 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 27101 | Vestuario y uniformes | 1 | | 5127-27101 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | 2112-2-27101 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 27501 | Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir | 1 | | 5127-27501 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | 2112-2-27501 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 29101 | Herramientas menores | 1 | | 5129-29101 | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores | 2112-2-29101 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables | | | |
|-------|---|------------|-----------------|-------------------|--|--------------|--|
| | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| | | | | | | | servicios por pagar a corto plazo |
| 29201 | Refacciones y accesorios menores de edificios | 1 | | 5129-29201 | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores | 2112-2-29201 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 29301 | Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 1 | | 5129-29301 | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores | 2112-2-29301 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 29401 | Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información | 1 | | 5129-29401 | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores | 2112-2-29401 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 29601 | Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte | 1 | | 5129-29601 | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores | 2112-2-29601 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 29801 | Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos | 1 | | 5129-29801 | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores | 2112-2-29801 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 29901 | Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles | 1 | | 5129-29901 | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores | 2112-2-29901 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 31101 | Energía eléctrica | 1 | | 5131-31101 | Servicios Básicos | 2112-2-31101 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 31201 | Gas | 1 | | 5131-31201 | Servicios Básicos | 2112-2-31201 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 31301 | Agua | 1 | | 5131-31301 | Servicios Básicos | 2112-2-31301 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 31401 | Telefonía tradicional | 1 | | 5131-31401 | Servicios Básicos | 2112-2-31401 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 31501 | Telefonía celular | 1 | | 5131-31501 | Servicios Básicos | 2112-2-31501 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables | | | |
|-------|--|------------|-----------------|-------------------|---|--------------|--|
| | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| | | | | | | | corto plazo |
| 31601 | Servicios de telecomunicaciones y satélites | 1 | | 5131-31601 | Servicios Básicos | 2112-2-31601 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 31701 | Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información | 1 | | 5131-31701 | Servicios Básicos | 2112-2-31701 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 31801 | Servicios postales y telegráficos | 1 | | 5131-31801 | Servicios Básicos | 2112-2-31801 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 31901 | Servicios integrales y otros servicios | 1 | | 5131-31901 | Servicios Básicos | 2112-2-31901 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 32101 | Arrendamiento de terrenos | 1 | | 5132-32101 | Servicios de Arrendamiento | 2112-2-32101 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 32201 | Arrendamiento de edificios | 1 | | 5132-32201 | Servicios de Arrendamiento | 2112-2-32201 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 32301 | Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 1 | | 5132-32301 | Servicios de Arrendamiento | 2112-2-32301 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 32501 | Arrendamiento de equipo de transporte | 1 | | 5132-32501 | Servicios de Arrendamiento | 2112-2-32501 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 32601 | Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas | 1 | | 5132-32601 | Servicios de Arrendamiento | 2112-2-32601 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 32701 | Arrendamiento de activos intangibles | 1 | | 5132-32701 | Servicios de Arrendamiento | 2112-2-32701 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 32901 | Otros arrendamientos | 1 | | 5132-32901 | Servicios de Arrendamiento | 2112-2-32901 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 33101 | Servicios legales, de contabilidad, auditoría y | 1 | | 5133-33101 | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos | 2112-2-33101 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables | | | |
|-------|---|------------|-----------------|-------------------|---|--------------|--|
| | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| | relacionados | | | | y Otros Servicios | | servicios por pagar a corto plazo |
| 33201 | Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas | 1 | | 5133-33201 | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | 2112-2-33201 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 33202 | Servicios Profesionales Supervisión de Obra | 1 | | 5133 | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | 2112-2-33202 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 33301 | Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información | 1 | | 5133-33301 | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | 2112-2-33301 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 33401 | Servicios de capacitación | 1 | | 5133-33401 | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | 2112-2-33401 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 33601 | Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión | 1 | | 5133-33601 | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | 2112-2-33601 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 33801 | Servicios de vigilancia | 1 | | 5133-33801 | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | 2112-2-33801 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 33901 | Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales | 1 | | 5133-33901 | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | 2112-2-33901 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 34101 | Servicios financieros y bancarios | 1 | | 5134-34101 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | 2112-2-34101 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 34102 | Comisiones bancarias | 1 | | 5134-34102 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | 2112-2-34102 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 34401 | Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas | 1 | | 5134-34401 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | 2112-2-34401 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 34501 | Seguro de bienes patrimoniales | 1 | | 5134-34501 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | 2112-2-34501 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables | | | |
|-------|--|------------|-----------------|-------------------|--|--------------|--|
| | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| 34701 | Fletes y maniobras | 1 | | 5134-34701 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | 2112-2-34701 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 35101 | Conservación y mantenimiento menor de inmuebles | 1 | | 5135-35101 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 2112-2-35101 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 35201 | Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 1 | | 5135-35201 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 2112-2-35201 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 35301 | Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información | 1 | | 5135-35301 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 2112-2-35301 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 35501 | Reparación y mantenimiento de equipo de transporte | 1 | | 5135-35501 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 2112-2-35501 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 35701 | Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta | 1 | | 5135-35701 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 2112-2-35701 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 35801 | Servicios de limpieza y manejo de desechos | 1 | | 5135-35801 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 2112-2-35801 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 35901 | Servicios de jardinería y fumigación | 1 | | 5135-35901 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 2112-2-35901 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 36102 | Promoción Turística | 1 | | 5136-36102 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | 2112-2-36102 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 36103 | Publicidad difundida en espectaculares y medios electrónicos | 1 | | 5136-36103 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | 2112-2-36103 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 36104 | Publicidad en folletos, trípticos y complementarios | 1 | | 5136-36104 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | 2112-2-36104 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables | | | |
|-------|--|------------|-----------------|-------------------|---|--------------|--|
| | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| 36105 | Artículos promocionales | 1 | | 5136-36105 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | 2112-2-36105 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 36301 | Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto Internet | 1 | | 5136-36301 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | 2112-2-36301 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 36302 | Gastos por diseño de campañas | 1 | | 5136-36302 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | 2112-2-36302 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 36401 | Servicios de revelado de fotografías | 1 | | 5136-36401 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | 2112-2-36401 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 36501 | Servicios de la industria fílmica, sonido y del video | 1 | | 5136-36501 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | 2112-2-36501 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 36601 | Servicios de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | 1 | | 5136-36601 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | 2112-2-36601 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 36901 | Otros servicios de información | 1 | | 5136-36901 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | 2112-2-36901 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 37101 | Pasajes aéreos | 1 | | 5137-37101 | Servicios de Traslado y Viáticos | 2112-2-37101 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 37201 | Pasajes terrestres | 1 | | 5137-37201 | Servicios de Traslado y Viáticos | 2112-2-37201 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 37301 | Pasajes marítimos, lacustres y fluviales | 1 | | 5137-37301 | Servicios de Traslado y Viáticos | 2112-2-37301 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 37401 | Autotransporte | 1 | | 5137-37401 | Servicios de Traslado y Viáticos | 2112-2-37401 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 37501 | Viáticos en el país | 1 | | 5137-37501 | Servicios de Traslado y Viáticos | 2112-2-37501 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables | | | |
|-------|---|------------|-----------------|-------------------|----------------------------------|--------------|--|
| | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| | | | | | | | servicios por pagar a corto plazo |
| 37601 | Viáticos en el extranjero | 1 | | 5137-37601 | Servicios de Traslado y Viáticos | 2112-2-37601 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 37701 | Gastos de instalación y traslado de menaje | 1 | | 5137-37701 | Servicios de Traslado y Viáticos | 2112-2-37701 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 37801 | Servicios integrales de traslado y viáticos | 1 | | 5137-37801 | Servicios de Traslado y Viáticos | 2112-2-37801 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 37901 | Otros servicios de traslado y hospedaje | 1 | | 5137-37901 | Servicios de Traslado y Viáticos | 2112-2-37901 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 38201 | Gastos de orden social y cultural | 1 | | 5138-38201 | Servicios Oficiales | 2112-2-38201 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 38202 | Eventos de promoción turística | 1 | | 5138-38202 | Servicios Oficiales | 2112-2-38202 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 38301 | Congresos y convenciones | 1 | | 5138-38301 | Servicios Oficiales | 2112-2-38301 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 38401 | Exposiciones | 1 | | 5138-38401 | Servicios Oficiales | 2112-2-38401 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 38501 | Gastos de representación | 1 | | 5138-38501 | Servicios Oficiales | 2112-2-38501 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 39201 | Impuestos y derechos | 1 | | 5139-39201 | Otros Servicios Generales | 2112-2-39201 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 39501 | Penas, multas, accesorios y actualizaciones | 1 | | 5139-39501 | Otros Servicios Generales | 2112-2-39501 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 39601 | Otros gastos por | 1 | | 5139-39601 | Otros Servicios | 2112-2-39601 | Deudas por Adquisición de bienes y |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables | | | |
|-------|--|------------|-----------------|-------------------|--|--------------|--|
| | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| | responsabilidades | | | | Generales | | contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 39801 | Impuestos sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral | 1 | | 5139-39801 | Otros Servicios Generales | 2112-2-39801 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 39901 | Otros servicios generales | 1 | | 5139-39901 | Otros Servicios Generales | 2112-2-39901 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 48101 | Donativos a instituciones sin fines de lucro | 1 | | 5281-48101 | Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro | 2115-0-48101 | Deudas por Adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo |
| 51101 | Muebles de oficina y estantería | 2 | | 1.2.4.1.1 | Muebles de oficina y estantería | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 51201 | Muebles, excepto de oficina y estantería | 2 | | 1.2.4.1.2 | Muebles, excepto de oficina y estantería | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 51301 | Bienes artísticos, culturales y científicos | 2 | | 1.2.4.7.1 | Bienes artísticos, culturales y científicos | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 51401 | Objetos de valor | 2 | | 1.2.4.7.2 | Objetos de valor | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 51501 | Equipo de cómputo y de tecnologías de la información | 2 | | 1.2.4.1.3 | Equipo de cómputo y de tecnologías de la información | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 51901 | Otros mobiliarios y equipos de administración | 2 | | 1.2.4.1.9 | Otros mobiliarios y equipos de administración | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 52101 | Equipos y aparatos audiovisuales | 2 | | 1.2.4.2.1 | Equipos y aparatos audiovisuales | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 52201 | Aparatos deportivos | 2 | | 1.2.4.2.2 | Aparatos deportivos | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 52301 | Cámaras Fotográficas y de video | 2 | | 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de video | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 52901 | Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo | 2 | | 1.2.4.2.9 | Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 53101 | Equipo médico y de laboratorio | 2 | | 1.2.4.3.1 | Equipo médico y de laboratorio | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 53201 | Instrumental médico y de laboratorio | 2 | | 1.2.4.3.2 | Instrumental médico y de laboratorio | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 54101 | Vehículos y equipo terrestre | 2 | | 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables | | | |
|-------|---|------------|-----------------|-------------------|---|--------------|---|
| | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| | Partida mejorada DOF 02-01-2013 | | | | | | inmuebles e intangibles |
| 54201 | Carrocerías y remolques | 2 | | 1.2.4.4.2 | Carrocerías y remolques | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 54301 | Equipo aeroespacial | 2 | | 1.2.4.4.3 | Equipo aeroespacial | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 54401 | Equipo ferroviario | 2 | | 1.2.4.4.4 | Equipo ferroviario | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 54501 | Embarcaciones | 2 | | 1.2.4.4.5 | Embarcaciones | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 54901 | Otros equipos de transporte | 2 | | 1.2.4.4.9 | Otros equipos de transporte | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 55101 | Equipo de defensa y seguridad | 2 | | 1.2.4.5 | Equipo de defensa y Seguridad | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 56101 | Maquinaria y equipo agropecuario | 2 | | 1.2.4.6.1 | Maquinaria y equipo agropecuario | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 56201 | Maquinaria y equipo industrial | 2 | | 1.2.4.6.2 | Maquinaria y equipo industrial | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 56301 | Maquinaria y equipo de construcción | 2 | | 1.2.4.6.3 | Maquinaria y equipo de construcción | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 56401 | Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y Comercial | 2 | | 1.2.4.6.4 | Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y Comercial | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 56501 | Equipo de comunicación y telecomunicación | 2 | | 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 56601 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos | 2 | | 1.2.4.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 56701 | Herramientas y máquinas-herramienta | 2 | | 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 56901 | Otros equipos | 2 | | 1.2.4.6.9 | Otros Equipos | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 57101 | Bovinos | 2 | | 1.2.4.8.1 | Bovinos | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 57201 | Porcinos | 2 | | 1.2.4.8.2 | Porcinos | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 57301 | Aves | 2 | | 1.2.4.8.3 | Aves | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables | | | |
|-------|---|------------|-----------------|-------------------|---|--------------|---|
| | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| | | | | | | | inmuebles e intangibles |
| 57401 | Ovinos y caprinos | 2 | | 1.2.4.8.4 | Ovinos y caprinos | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 57501 | Peces y Acuicultura | 2 | | 1.2.4.8.5 | Peces y Acuicultura | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 57601 | Equinos | 2 | | 1.2.4.8.6 | Equinos | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 57701 | Especies menores y de zoológico | 2 | | 1.2.4.8.7 | Especies menores y de zoológico | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 57801 | Árboles y plantas | 2 | | 1.2.4.8.8 | Árboles y Plantas | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 57901 | Otros activos biológicos | 2 | | 1.2.4.8.9 | Otros activos biológicos | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 58101 | Terrenos | 2 | | 1.2.3.1 | Terrenos | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 58201 | Viviendas | 2 | | 1.2.3.2 | Viviendas | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 58301 | Edificios no residenciales | 2 | | 1.2.3.3 | Edificios no residenciales | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 58901 | Otros bienes inmuebles | 2 | | 1.2.3.9 | Otros bienes inmuebles | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 59101 | Software | 2 | | 1.2.5.1 | Software | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 59201 | Patentes | 2 | | 1.2.5.2.1 | Patentes | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 59301 | Marcas | 2 | | 1.2.5.2.2 | Marcas | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 59401 | Derechos | 2 | | 1.2.5.2.3 | Derechos | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 59501 | Concesiones | 2 | | 1.2.5.3.1 | Concesiones | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 59601 | Franquicias | 2 | | 1.2.5.3.2 | Franquicias | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 59701 | Licencias informáticas e intelectuales | 2 | | 1.2.5.4.1 | Licencias Informáticas e Intelectuales | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 59801 | Licencias industriales, Comerciales y otras | 2 | | 1.2.5.4.2 | Licencias Industriales, Comerciales y otras | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 59901 | Otros activos | 2 | | 1.2.5.9 | Otros Activos | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables | | | |
|-------|--|------------|-----------------|-------------------|---|------------|---|
| | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| | intangibles | | | | Intangibles | | de bienes muebles, inmuebles e intangibles |
| 61101 | Edificación habitacional | 2 | | 1.2.3.5.1 | Edificación habitacional en Proceso | 2113.***** | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 61201 | Edificación no habitacional | 2 | | 1.2.3.5.2 | Edificación no habitacional en Proceso | 2113.***** | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 61301 | Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones | 2 | | 1.2.3.5.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso | 2113.***** | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 61401 | División de terrenos y construcción de obras de urbanización | 2 | | 1.2.3.5.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso | 2113.***** | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 61501 | Construcción de vías de comunicación | 2 | | 1.2.3.5.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso | 2113.***** | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 61601 | Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada | 2 | | 1.2.3.5.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso | 2113.***** | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 61701 | Instalaciones y equipamiento en construcciones | 2 | | 1.2.3.5.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso | 2113.***** | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 61901 | Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados | 2 | | 1.2.3.5.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | 2113.***** | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 62101 | Edificación habitacional | 2 | | 1.2.3.6.1 | Edificación Habitacional en Proceso | 2113.***** | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 62201 | Edificación no habitacional | 2 | | 1.2.3.6.2 | Edificación no Habitacional en Proceso | 2113.***** | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 62301 | Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones | 2 | | 1.2.3.6.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso | 2113.***** | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 62401 | División de terrenos y construcción de obras de urbanización | 2 | | 1.2.3.6.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso | 2113.***** | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 62501 | Construcción de vías de comunicación | 2 | | 1.2.3.6.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso | 2113.***** | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables | | | |
|-------|---|------------|------------------------|-------------------|--|------------|---|
| | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| 62601 | Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada | 2 | | 1.2.3.6.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso | 2113.***** | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 62701 | Instalaciones y equipamiento en construcciones | 2 | | 1.2.3.6.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso | 2113.***** | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 62901 | Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados | 2 | | 1.2.3.6.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | 2113.***** | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 63101 | Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo | 2 | S/cartera de Inversión | 1.2.7.1 | Estudios, formulación y evaluación de proyectos | 2113.***** | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 63101 | Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo | 2 | S/cartera de Inversión | 1.2.7.1 | Estudios, formulación y evaluación de proyectos | 2113.***** | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 85301 | Otros convenios | 2 | | 5232-85301 | Convenios de Descentralización y otros | 2114-85301 | Convenios por Pagar a CP |

MATRIZ PAGADO DE GASTOS

| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Característica | Medio de pago | Cuentas Contables | | | |
|-------|---|------------|----------------|------------------|-------------------|--|------------------|--------------|
| | | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| 11301 | Sueldos base al personal permanente | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2111-1-11301 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 12101 | Honorarios asimilables a salarios | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2111-2-12101 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 12201 | Sueldos base al personal eventual | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2111-2-12201 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 12301 | Retribuciones por servicios de carácter social permanente | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2111-2-12301 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Característica | Medio de pago | Cuentas Contables | | | |
|-------|---|------------|----------------|------------------|-------------------|--|-------------------|--------------|
| | | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| 13101 | Primas por Años de Servicios Efectivamente Prestados | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2111-3-13101 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-***-***_** | Bancos |
| 13201 | Primas de vacaciones, dominical y gratificaciones de fin de año | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2111-3-13201 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-***-***_** | Bancos |
| 13301 | Horas extraordinarias | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2111-3-13301 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-***-***_** | Bancos |
| 13401 | Compensaciones | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2111-3-13401 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-***-***_** | Bancos |
| 14101 | Aportaciones de seguridad social | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2111-4-14101 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-***-***_** | Bancos |
| 14201 | Aportaciones a fondos de vivienda | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2111-4-14201 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-***-***_** | Bancos |
| 14301 | Aportaciones al sistema para el retiro | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2111-4-14301 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-***-***_** | Bancos |
| 15101 | Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2111-5-15101 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-***-***_** | Bancos |
| 15201 | Indemnizaciones | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2111-5-15201 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-***-***_** | Bancos |
| 15301 | Prestaciones y haberes de retiro | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2111-5-15301 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-***-***_** | Bancos |
| 15401 | Prestaciones contractuales | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2111-5-15401 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-***-***_** | Bancos |
| 15501 | Apoyos a la capacitación de los servidores públicos | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2111-5-15501 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-***-***_** | Bancos |
| 15901 | Otras prestaciones sociales y económicas | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2111-5-15901 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-***-***_** | Bancos |
| 21101 | Materiales, útiles y equipos menores de oficina | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-21101 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-***-***_** | Bancos |
| 21201 | Materiales y útiles de impresión y reproducción | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-21201 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-***-***_** | Bancos |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Característica | Medio de pago | Cuentas Contables | | | |
|-------|--|------------|----------------|------------------|-------------------|-------------------------------------|------------------|--------------|
| | | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| 21401 | Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-21401 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 21501 | Material impreso e información digital | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-21501 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 21601 | Material de limpieza | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-21601 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 21701 | Materiales y útiles de enseñanza | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-21701 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 21801 | Materiales para el registro e identificación de bienes y personas | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-21801 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 22101 | Productos alimenticios para personas | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-22101 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 22301 | Utensilios para el servicio de alimentación | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-22301 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 24601 | Material eléctrico y electrónico | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-24601 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 24801 | Materiales complementarios | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-24801 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 24901 | Otros materiales y artículos de construcción y reparación | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-24901 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 25201 | Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-25201 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 26101 | Combustibles, lubricantes y aditivos | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-26101 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 27101 | Vestuario y uniformes | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-27101 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 27501 | Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-27501 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 29101 | Herramientas menores | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-29101 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Característica | Medio de pago | Cuentas Contables | | | |
|-------|---|------------|----------------|-------------------|-------------------|-------------------------------------|------------------|--------------|
| | | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| 29201 | Refacciones y accesorios menores de edificios | 1 | | Banco Moned.Extr. | 2112-2-29201 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 29301 | Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-29301 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 29401 | Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información | 1 | | Banco Moned.Extr. | 2112-2-29401 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 29601 | Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte | 1 | | Banco Moned.Extr. | 2112-2-29601 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 29801 | Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos | 1 | | Banco Moned.Extr. | 2112-2-29801 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 29901 | Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-29901 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 31101 | Energía eléctrica | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-31101 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 31201 | Gas | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-31201 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 31301 | Agua | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-31301 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 31401 | Telefonía tradicional | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-31401 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 31501 | Telefonía celular | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-31501 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 31601 | Servicios de telecomunicaciones y satélites | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-31601 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 31701 | Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-31701 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 31801 | Servicios postales y telegráficos | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-31801 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Característica | Medio de pago | Cuentas Contables | | | |
|-------|---|------------|----------------|------------------|-------------------|-------------------------------------|------------------|--------------|
| | | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| 31901 | Servicios integrales y otros servicios | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-31901 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 32101 | Arrendamiento de terrenos | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-32101 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 32201 | Arrendamiento de edificios | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-32201 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 32301 | Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-32301 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 32501 | Arrendamiento de equipo de transporte | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-32501 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 32601 | Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-32601 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 32701 | Arrendamiento de activos intangibles | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-32701 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 32901 | Otros arrendamientos | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-32901 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 33101 | Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-33101 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 33201 | Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-33201 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 33202 | Servicios Profesionales Supervisión de Obra | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2112-2-33202 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 33301 | Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-33301 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 33401 | Servicios de capacitación | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-33401 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 33601 | Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-33601 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 33801 | Servicios de vigilancia | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-33801 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Característica | Medio de pago | Cuentas Contables | | | |
|-------|--|------------|----------------|-----------------|-------------------|-------------------------------------|------------------|--------------|
| | | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| 33901 | Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-33901 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 34101 | Servicios financieros y bancarios | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-34101 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 34401 | Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-34401 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 34501 | Seguro de bienes patrimoniales | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-34501 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 34701 | Fletes y maniobras | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-34701 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 35101 | Conservación y mantenimiento menor de inmuebles | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-35101 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 35201 | Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-35201 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 35301 | Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-35301 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 35501 | Reparación y mantenimiento de equipo de transporte | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-35501 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 35701 | Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-35701 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 35801 | Servicios de limpieza y manejo de desechos | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-35801 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 35901 | Servicios de jardinería y fumigación | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-35901 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 36102 | Promoción Turística | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-36102 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Característica | Medio de pago | Cuentas Contables | | | |
|-------|--|------------|----------------|-----------------|-------------------|-------------------------------------|------------------|--------------|
| | | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| 36103 | Publicidad difundida en espectaculares y medios electrónicos | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-36103 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 36104 | Publicidad en folletos, trípticos y complementarios | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-36104 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 36105 | Artículos promocionales | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-36105 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 36301 | Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto Internet | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-36301 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 36302 | Gastos por diseño de campañas | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-36302 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 36401 | Servicios de revelado de fotografías | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-36401 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 36501 | Servicios de la industria fílmica, sonido y del video | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-36501 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 36601 | Servicios de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-36601 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 36901 | Otros servicios de información | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-36901 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 37101 | Pasajes aéreos | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-37101 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 37201 | Pasajes terrestres | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-37201 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 37301 | Pasajes marítimos, lacustres y fluviales | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-37301 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 37401 | Autotransporte | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-37401 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 37501 | Viáticos en el país | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-37501 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 37601 | Viáticos en el extranjero | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-37601 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 37701 | Gastos de instalación y traslado de menaje | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-37701 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Característica | Medio de pago | Cuentas Contables | | | |
|-------|--|------------|----------------|-----------------|-------------------|---|------------------|--------------|
| | | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| 37801 | Servicios integrales de traslado y viáticos | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-37801 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 37901 | Otros servicios de traslado y hospedaje | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-37901 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 38201 | Gastos de orden social y cultural | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-38201 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 38202 | Eventos de Promoción Turística | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-38202 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 38301 | Congresos y convenciones | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-38301 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 38401 | Exposiciones | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-38401 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 38501 | Gastos de representación | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-38501 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 39201 | Impuestos y derechos | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-39201 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 39501 | Penas, multas, accesorios y actualizaciones | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-39501 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 39601 | Otros gastos por responsabilidades | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-39601 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 39801 | Impuestos sobre nóminas y otros que se derivan de una relación laboral | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-39801 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 39901 | Otros servicios generales | 1 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-39901 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 48101 | Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro | 1 | | Banco Moned.Nac | 2115-0-48101 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 51101 | Muebles de oficina y estantería | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 51201 | Muebles, excepto de oficina y estantería | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 51301 | Bienes artísticos, culturales y científicos | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Característica | Medio de pago | Cuentas Contables | | | |
|-------|---|------------|----------------|-----------------|-------------------|---|------------------|--------------|
| | | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| 51401 | Objetos de valor | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 51501 | Equipo de cómputo y de tecnologías de la información | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 51901 | Otros mobiliarios y equipos de administración | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 52101 | Equipos y aparatos audiovisuales | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 52201 | Aparatos deportivos | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 52301 | Cámaras Fotográficas y de video | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 52901 | Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 53101 | Equipo médico y de laboratorio | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 53201 | Instrumental médico y de laboratorio | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 54101 | Vehículos y equipo terrestre Partida mejorada DOF 02-01-2013 | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 54201 | Carrocerías y remolques | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Característica | Medio de pago | Cuentas Contables | | | |
|-------|---|------------|----------------|-----------------|-------------------|---|------------------|--------------|
| | | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| 54301 | Equipo aeroespacial | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 54401 | Equipo ferroviario | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 54501 | Embarcaciones | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 54901 | Otros equipos de transporte | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 55101 | Equipo de defensa y seguridad | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 56101 | Maquinaria y equipo agropecuario | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 56201 | Maquinaria y equipo industrial | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 56301 | Maquinaria y equipo de construcción | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 56401 | Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y Comercial | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 56501 | Equipo de comunicación y telecomunicación | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 56601 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Característica | Medio de pago | Cuentas Contables | | | |
|-------|-------------------------------------|------------|----------------|-----------------|-------------------|---|------------------|--------------|
| | | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| 56701 | Herramientas y máquinas-herramienta | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 56901 | Otros equipos | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 57101 | Bovinos | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 57201 | Porcinos | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 57301 | Aves | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 57401 | Ovinos y caprinos | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 57501 | Peces y Acuicultura | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 57601 | Equinos | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 57701 | Especies menores y de zoológico | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 57801 | Árboles y plantas | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 57901 | Otros activos biológicos | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 58101 | Terrenos | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Característica | Medio de pago | Cuentas Contables | | | |
|-------|---|------------|----------------|-----------------|-------------------|---|------------------|--------------|
| | | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| 58201 | Viviendas | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 58301 | Edificios no residenciales | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 58901 | Otros bienes inmuebles | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 59101 | Software | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 59201 | Patentes | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 59301 | Marcas | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 59401 | Derechos | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 59501 | Concesiones | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 59601 | Franquicias | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 59701 | Licencias informáticas e intelectuales | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 59801 | Licencias industriales, Comerciales y otras | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |
| 59901 | Otros activos intangibles | 2 | | Banco Moned.Nac | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1113-1-**-***_** | Bancos |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Característica | Medio de pago | Cuentas Contables | | | |
|-------|--|------------|----------------|-----------------|-------------------|---|---------------|----------------------------------|
| | | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| 61101 | Edificación habitacional | 2 | | Banco Moned.Nac | 2113.***** * | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1115-1-**-*** | Fondos con afectación específica |
| 61201 | Edificación no habitacional | 2 | | Banco Moned.Nac | 2113.***** * | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1115-1-**-*** | Fondos con afectación específica |
| 61301 | Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones | 2 | | Banco Moned.Nac | 2113.***** * | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1115-1-**-*** | Fondos con afectación específica |
| 61401 | División de terrenos y construcción de obras de urbanización | 2 | | Banco Moned.Nac | 2113.***** * | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1115-1-**-*** | Fondos con afectación específica |
| 61501 | Construcción de vías de comunicación | 2 | | Banco Moned.Nac | 2113.***** * | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1115-1-**-*** | Fondos con afectación específica |
| 61601 | Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada | 2 | | Banco Moned.Nac | 2113.***** * | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1115-1-**-*** | Fondos con afectación específica |
| 61701 | Instalaciones y equipamiento en construcciones | 2 | | Banco Moned.Nac | 2113.***** * | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1115-1-**-*** | Fondos con afectación específica |
| 61901 | Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados | 2 | | Banco Moned.Nac | 2113.***** * | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1115-1-**-*** | Fondos con afectación específica |
| 62101 | Edificación habitacional | 2 | | Banco Moned.Nac | 2113.***** * | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1115-1-**-*** | Fondos con afectación específica |
| 62201 | Edificación no habitacional | 2 | | Banco Moned.Nac | 2113.***** * | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1115-1-**-*** | Fondos con afectación específica |
| 62301 | Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones | 2 | | Banco Moned.Nac | 2113.***** * | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1115-1-**-*** | Fondos con afectación específica |
| 62401 | División de terrenos y construcción de obras de urbanización | 2 | | Banco Moned.Nac | 2113.***** * | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1115-1-**-*** | Fondos con afectación específica |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Característica | Medio de pago | Cuentas Contables | | | |
|-------|---|------------|------------------------|-----------------|-------------------|---|---------------|----------------------------------|
| | | | | | Cargo | Cuenta Cargo | Abono | Cuenta Abono |
| 62501 | Construcción de vías de comunicación | 2 | | Banco Moned.Nac | 2113.***** * | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1115-1-**-*** | Fondos con afectación específica |
| 62601 | Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada | 2 | | Banco Moned.Nac | 2113.***** * | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1115-1-**-*** | Fondos con afectación específica |
| 62701 | Instalaciones y equipamiento en construcciones | 2 | | Banco Moned.Nac | 2113.***** * | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1115-1-**-*** | Fondos con afectación específica |
| 62901 | Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados | 2 | | Banco Moned.Nac | 2113.***** * | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1115-1-**-*** | Fondos con afectación específica |
| 63101 | Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo | 2 | S/cartera de Inversión | Banco Moned.Nac | 2113.***** * | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1115-1-**-*** | Fondos con afectación específica |
| 63101 | Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo | 2 | S/cartera de Inversión | Banco Moned.Nac | 2113.***** * | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1115-1-**-*** | Fondos con afectación específica |
| 85301 | Otros convenios | 2 | | Banco Moned.Nac | 2114-85301 | Convenios por Pagar a CP | 1115-1-**-*** | Fondos con afectación específica |



IX.- MODELOS DE ASIENTOS

ASPECTOS GENERALES MATRIZ DE CONVERSIÓN:

Las transacciones que afectan la Hacienda Pública deben ser objeto de registro contable en asientos por partida doble con utilización de las cuentas que corresponden según la naturaleza de las operaciones y respaldadas por los documentos que las originan (Documento Fuente del Asiento).

El modelo de asientos que se presenta tiene como propósito disponer de una guía orientadora sobre como registrar los hechos económico-financieros que reflejan, en líneas generales, la actividad del ente público y contempla las transacciones que se dan en forma habitual y recurrente.

En consecuencia, hay operaciones particulares que probablemente no se encuentren especificadas en el presente capítulo y podrán incluirse posteriormente, de la misma manera que se podrán agregar operaciones nuevas que surjan en el futuro.

En el modelo presentado se han tenido en cuenta las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, en especial las que derivan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) a la fecha, con atención a las normas contables y a normativa internacional sobre contabilidad gubernamental.

Las transacciones incluidas en el modelo de asientos se concentraron en grandes grupos:

- I. Asiento de Apertura
- II. Operaciones relacionadas con el ejercicio de la Ley de Ingresos
- III. Operaciones relacionadas con el ejercicio del decreto de Presupuesto de Egresos
- IV. Operaciones extrapresupuestarias relacionadas con la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos.
- V. Operaciones extrapresupuestarias no relacionadas con la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos.
- VI. Operaciones de Financiamiento
- VI. Cuentas de Orden
- VII. Operaciones de Cierre del Ejercicio Patrimoniales y Presupuestarias

Cabe mencionar que para los puntos II y III que comprende los registros que provienen del ejercicio del presupuesto, los asientos contables de partida doble se generan automáticamente, a partir de las matrices de conversión desarrolladas en el apartado VII de éste manual. El punto VII respecto al cierre de ejercicio que se realizará previo al registro de los ajustes que correspondan.

CONTENIDO DEL MODELO DE ASIENTOS

- I ASIENTO DE APERTURA**
- II OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DE LA LEY DE INGRESOS**
 - II.1 Ingresos corrientes**
 - II.1.1 Participaciones y convenios**
 - II.1.1.1 Registro del devengado y cobro por transferencias y convenios.
 - II.1.1.2 Registro de la devolución por transferencias y convenios.
 - II.1.1.3 Registro del pago por la devolución de transferencias y convenios.
 - II.2 Ingresos de capital**
 - II.2.1 Ventas de Bienes no contabilizados en libros**
- III OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DEL DECRETO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS**
 - III.1 Gastos corrientes**
 - III.1.1 Servicios Personales**
 - III.1.1.1 Registro del devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones).
 - III.1.1.2 Registro de la autorización del pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales).
 - III.1.1.3 Registro del pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales).
 - III.1.1.4 Registro del devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.
 - III.1.1.5 Registro de la autorización del pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.
 - III.1.1.6 Registro del pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.
 - III.1.2 Materiales y Suministros**
 - III.1.2.1 Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros.
 - III.1.2.2 Registro de la autorización de pago por adquisición de materiales y suministros.
 - III.1.2.3 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros.
 - III.1.2.4 Registro de la devolución de materiales y suministros (antes del pago).

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



- III.1.2.5 Registro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).
- III.1.2.6 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.
- III.1.2.7 Registro del cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).
- III.1.3 Servicios Generales**
- III.1.3.1 Registro del devengado de contratación de servicios generales.
- III.1.3.2 Registro de la autorización del pago por servicios generales.
- III.1.3.3 Registro del pago por servicios generales
- III.2 Gastos de capital**
- III.2.1 Compra de Bienes**
- III.2.1.1 Registro del comprometido de la adquisición de bienes inmuebles.
- III.2.1.2 Registro del devengado de la adquisición de bienes inmuebles.
- III.2.1.3 Registro de la autorización del pago de la adquisición de bienes inmuebles.
- III.2.1.4 Registro del pago de la adquisición de bienes inmuebles.
- III.2.1.5 Registro del comprometido de la adquisición de bienes inmuebles.
- III.2.1.6 Registro del devengado de la adquisición de bienes inmuebles.
- III.2.1.7 Registro de la autorización del pago de la adquisición de bienes inmuebles.
- III.2.1.8 Registro del pago de la adquisición de bienes inmuebles.
- IV OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS RELACIONADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS**
- IV.1 Ingresos corrientes**
- IV.1.1 Distribución de Ingresos**
- IV.1.1.1 Registro de los ingresos por clasificar.
- IV.1.1.2 Registro por los depósitos de los ingresos recaudados en caja.
- V OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS NO RELACIONADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO**
- V.1 Operaciones Contables**
- V.1.1 Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía**
- V.1.1.1 Registro del ingreso de FIDEZA administrado por CODETUR.
- V.1.1.2 Registro del pago de erogaciones a cargo de FIDEZA..
- V.1.2 Deudores Diversos**
- V.1.2.1 Registro por deudores diversos por Gastos por Comprobar.
- V.1.2.2 Registro del reembolso de Gastos por Comprobar.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



- V.1.2.3 Registro de la cancelación del devengado de la comprobación de gastos
- V.1.3 Fondo Fijo de Caja**
- V.1.3.1 Registro de la entrega de recursos para la constitución del fondo fijo de caja.
- V.1.3.2 Registro de reposición del fondo de caja chica
- V.1.3.3 Registro de la entrega de recursos para la reposición del fondo fijo de caja.
- V.1.4 Otros Gastos**
- V.1.4.1 Registro del devengo por otros gastos.
- V.1.4.2 Registro del pago de otros gastos.
- V.1.4.3 Transferencias de fondos entre cuentas bancarias.
- V.2 Anticipos de Fondos**
- V.2.1 Anticipos a Proveedores**
- V.2.1.1 Registro de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.
- V.2.1.2 Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.
- V.2.1.3 Registro del devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.
- V.2.1.4 Registro del pago de Anticipos a Proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios.
- V.2.1.5 Registro de la reclasificación de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.
- V.2.1.6 Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.
- V.2.1.7 Registro de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- V.2.1.8 Registro de la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- V.2.1.9 Registro de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- V.2.1.10 Registro del pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- V.2.1.11 Registro de la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- V.2.1.12 Registro de la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- V.2.2 Registro de las Inversiones**
- V.2.2.1 Registro del devengado y compra de Inversiones financieras.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



- V.2.2.2 Registro del cobro de las inversiones financieras más sus Intereses.
- V.2.3 Registro de Cuentas por Cobrar ejercicios anteriores**
- V.2.3.1 Registro del cobro de cuentas por Cobrar de ejercicios anteriores.
- V.2.4 Provisión de Cuentas Incobrables**
- V.2.4.1 Registro de la provisión de cuentas incobrables
- V.2.4.2 Registro de la aplicación de la provisión de cuentas incobrables
- VI CUENTAS DE ORDEN**
- VI.1 Registros de orden presupuestario**
- VI.1.1 Registro Presupuestario de la ley de ingresos.**
- VI.1.1.1 Registro de Ley de ingresos estimada.
- VI.1.1.2 Registro de modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.
- VI.1.1.3 Registro de modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.
- VI.1.1.4 Registro de la ingresos devengados.
- VI.1.1.5 Registro de ingresos recaudados.
- VI.1.2 Registro Presupuestario del Gasto**
- VI.1.2.1 Registro del Presupuesto de Egresos aprobado.
- VI.1.2.2 Registro de ampliaciones/adiciones líquidas al presupuesto aprobado.
- VI.1.2.3 Registro de reducciones líquidas al Presupuesto aprobado.
- VI.1.2.4 Registro de ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado.
- VI.1.2.5 Registro de las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.
- VI.1.2.6 Registro del presupuesto comprometido.
- VI.1.2.7 Registro del presupuesto devengado.
- VI.1.2.8 Registro del presupuesto ejercido.
- VI.1.2.9 Registro del presupuesto pagado.
- VI.2 Registros de orden contables**
- VI.2.1 Registro de los Bienes recibidos por el ente público por parte del comodante.
- VI.2.2 Registro de los bienes entregados por el ente público al comodante por la conclusión del contrato.
- VII OPERACIONES DE CIERRE DEL EJERCICIO PATRIMONIALES Y PRESUPUESTARIAS**
- VII.1 Cierre de actividades y determinación del resultado del ejercicio**
- VII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos**
- VII.1.1.1 Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de Ingresos.
- VII.1.1.2 Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de Gastos.

- VII.1.1.3 Registro del ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.
- VII.1.1.4 Registro del desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.
- VII.1.2 Cierre de cuentas Patrimoniales**
- VII.1.3 Cierre de cuentas Presupuestarias**
- VII.1.3.1 Ley de Ingresos devengada no recaudada.
- VII.1.3.2 Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada.
- VII.1.3.3 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.
- VII.1.3.4 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.
- VII.1.3.5 Presupuesto de Egresos Comprometido no devengado.
- VII.1.3.6 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto aprobado.
- VII.1.3.7 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado.
- VII.1.3.8 Presupuesto de Egresos por ejercer no comprometido.
- VII.1.3.9 Asiento Final de los gastos durante el ejercicio –Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores-
- VII.1.3.10 Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero).
- VII.1.3.11 Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero).
- VII.1.3.12 Cierre del Ejercicio con Superávit.
- VII.1.3.13 Cierre del Ejercicio con Déficit.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



I. ASIENTO DE APERTURA

Documento Fuente del Asiento: Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior.

| Cargo | | Abono | |
|------------------|--|-------|--|
| 1111-1-00-000-00 | EFFECTIVO | | |
| 1111-1-01-000-00 | FONDOS FIJOS DE CAJA | | |
| 1111-1-01-001-00 | FONDO FIJO ADMINISTRACIÓN | | |
| 1111-1-02-000-00 | CAJA RECAUDADORA | | |
| 1113-1-00-000-00 | BANCOS MONEDA NACIONAL | | |
| 1113-1-01-000-00 | BANORTE | | |
| 1113-1-01-001-00 | BANORTE GENERAL | | |
| 1113-1-01-002-02 | BANORTE CUENTA DE CHEQUES | | |
| 1113-1-99-000-00 | BANCO VIRTUAL | | |
| 1114-1-00-000-00 | INVERSIONES EN MONEDA NACIONAL CP | | |
| 1114-1-01-000-00 | BANORTE | | |
| 1114-1-01-001-00 | INVERSIONES BANORTE Y OCV | | |
| 1114-1-01-002-00 | INVERSIÓN *OCV | | |
| 1114-1-01-003-00 | INVERSIÓN BANORTE | | |
| 1114-1-01-004-00 | INVERSIÓN CTA. *0652 FED* | | |
| 1114-1-01-005-00 | INVERSIÓN CTA. *2432 EST* | | |
| 1115-1 | FONDOS | | |
| 1115-1-01 | BANORTE | | |
| 1115-1-01-001 | BANORTE CONVENIO 2009 FED*3876* | | |
| 1115-1-01-002 | BANORTE CONVENIO 2009 EST *3885* | | |
| 1115-1-01-003 | BANORTE CONVENIO 2010 *5278 FED* | | |
| 1115-1-01-004 | BANORTE CONVENIO 2010 *5287 EST* | | |
| 1115-1-01-005 | BANORTE CONVENIO 2011 *5103FED* | | |
| 1115-1-01-006 | BANORTE CONVENIO 2011 *6285EST* | | |
| 1115-1-01-007 | BANORTE CONVENIO 2012 *9366* | | |
| 1115-1-01-008 | BANORTE CONVENIO 2012 *6033* | | |
| 1115-1-01-009 | BANORTE FED CONVENIO 2014*0652 | | |
| 1115-1-01-010 | BANORTE EST CONVENIO 2014*2432 | | |
| 1115-1-01-011 | BANORTE FED CONVENIO 2013 *4017* | | |
| 1115-1-01-012 | BANORTE FED CONVENIO 2013 *7287* | | |
| 1115-1-01-013 | BANORTE *9179 OCV | | |
| 1115-1-01-014 | BANORTE CONVENIO 2015 FED*5322* | | |
| 1115-1-01-015 | BANORTE CONVENIO 2015 FED*0836* | | |
| 1115-1-01-016 | BANORTE CONVENIO 2015 *EST 4911* | | |
| 1115-1-01-017 | BANORTE CONVENIO 2016 EST *9023* | | |
| 1115-1-01-018 | BANORTE CONVENIO 2016 FED *6611* | | |
| 1115-1-01-019 | BANORTE CONVENIO PICCT 2016 FED *7988* | | |
| 1115-1-01-020 | BANORTE CONVENIO PICCT 2016 EST *0362* | | |
| 1115-1-01-021 | BANORTE CONVENIO 2017 FED *2306* | | |
| 1115-1-01-022 | BANORTE CONVENIO 2017 EST *2846* | | |
| 1115-1-01-023 | BANORTE CONVENIO 2018 EST *3028 | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|------------------|--|-------|--|
| 1115-1-01-024 | BANORTE CONVENIO 2017 EST 4932 | | |
| 1115-1-03 | AFIRME | | |
| 1115-1-03-001 | BANCA AFIRME INVERSIÓN | | |
| 1116-0-01-000-00 | DEPÓSITOS EN GARANTÍA | | |
| 1116-0-02-000-00 | DEPÓSITOS EN ADMINISTRACIÓN | | |
| 1116-0-02-001-00 | BANORTE *1546* FIDEZA | | |
| 1122-1-00-000-00 | CUENTAS POR COBRAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO | | |
| 1122-5-00-000-00 | CUENTAS POR COBRAR A LA FEDERACIÓN | | |
| 1122-5-01-000-00 | APORTACIÓN PARA CONVENIOS | | |
| 1122-6-00-000-00 | CUENTAS POR COBRAR A ENTIDADES FEDERATIVAS | | |
| 1122-6-01-000-00 | CUENTA POR COBRAR A CORTO PLAZO GENL | | |
| 1122-6-01-001-00 | CUENTAS POR COBRAR CONVENIO 2013 | | |
| 1122-6-01-002-00 | CUENTAS POR COBRAR 2010 | | |
| 1122-6-01-003-00 | CUENTAS POR COBRAR 2011 | | |
| 1122-6-01-004-00 | CUENTAS POR COBRAR 2012 | | |
| 1122-6-01-005-00 | CUENTAS POR COBRAR 2013 | | |
| 1122-6-01-006-00 | CUENTAS POR COBRAR 2014 | | |
| 1122-6-01-007-00 | CUENTAS POR COBRAR 2015 | | |
| 1122-9-00-000-00 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | |
| 1122-83 | INGRESOS POR RECURSOS PROVENIENTES DE CONVENIOS CON LA FEDERACIÓN | | |
| 1122-91 | TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES DEL SECTOR PÚBLICO | | |
| 1123-001 | CARLOS ADRIÁN CORTES COVARRUBIAS | | |
| 1123-002 | NANCY MARLENE PALAU GARZA | | |
| 1123-003 | ROBERTO FEDERICO BARRAGÁN HERNÁNDEZ | | |
| 1123-004 | CARLA LLARENA MENARD | | |
| 1123-005 | ANEL SOFÍA QUINTERO ALONSO | | |
| 1123-006 | GUILLERMO LUNA ARGUMEDO | | |
| 1123-007 | HÉCTOR CERDA PEQUEÑO | | |
| 1123-008 | MAURICIO JAVIER MAGDALENO GALVÁN | | |
| 1123-009 | JUAN JOSÉ URIEGAS LOPEZVEGA | | |
| 1123-010 | DANIEL FERNÁNDEZ RUIZ | | |
| 1123-011 | RAMÓN LÓPEZ SERRANO | | |
| 1123-012 | JUAN CARLOS RÍOS MALDONADO | | |
| 1123-013 | ISRAEL PÉREZ MARTÍNEZ | | |
| 1123-014 | EVELYN RODRÍGUEZ RODRÍGUEZ | | |
| 1123-015 | ROBERTO MARIANO GARCÍA MIRELES | | |
| 1123-016 | SERGIO VELDERRAIN Y MUGICA | | |
| 1123-017 | LINDA JAZMÍN COVALLES GARZA | | |
| 1123-018 | GLORIA ALEJANDRA ALANÍS DE LA GARZA | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|------------------|--|-------|--|
| 1123-019 | ELSA MARY PORRES ROMO | | |
| 1123-020 | MARTHA VICTORIA ESCAMILLA REYNA | | |
| 1123-021 | ZELTZYN NAYELY VÁZQUEZ REYES | | |
| 1123-022 | AMILCAR AGUILAR MUÑOZ | | |
| 1123-023 | JOSÉ LUIS KAUN | | |
| 1123-024 | LORENA DE LA GARZA VENECIA | | |
| 1123-025 | OMAR JOAQUÍN LLERENA LOZANO | | |
| 1123-026 | ARELY FUENTES VILLAVICENCIO | | |
| 1123-027 | CARLOS CIPRIANO TREVIÑO BONILLA | | |
| 1123-028 | YOLANDA ALICIA ELIZONDO VILLARREAL | | |
| 1123-029 | ERIKA MARÍA ROBLEDO GARCÍA | | |
| 1123-030 | JUAN ORLANDO COELLO GARCÍA | | |
| 1123-031 | ROBERTA PÉREZ Y PÉREZ | | |
| 1123-032 | YADIRA ANTONIETA VILLANUEVA CABRIELES | | |
| 1123-033 | JUAN CARLOS ALONSO MORALES | | |
| 1123-034 | RICARDO SALINAS OVIEDO | | |
| 1123-035 | BRENDA JANETTE RODRÍGUEZ CÁRDENAS | | |
| 1123-036 | SERVANDO GARZA ROCHA | | |
| 1123-037 | JORGE ABEL VASARO ACUILAN | | |
| 1123-038 | FARAH FÁTIMA FREDERICK FRANCO | | |
| 1123-039 | LILIAN HUERTA RUIZ | | |
| 1123-040 | MARÍA LUISA LÓPEZ CABELLO | | |
| 1123-041 | WENDY PATRICIA DE LA O CASTAÑEDA | | |
| 1123-042 | FRANCISCO PÉREZ MENDOZA | | |
| 1123-043 | CLAUDIA GONZÁLEZ SALINAS | | |
| 1123-044 | DAVID MANLLO VALDÉS | | |
| 1123-045 | JOSÉ ANTONIO LASTRA BRIONES | | |
| 1123-046 | MIGUEL ÁNGEL CANTÚ GONZÁLEZ | | |
| 1123-047 | CESAR AGUSTÍN FLORES PEÑA | | |
| 1123-048 | RODOLFO GONZÁLEZ RODRÍGUEZ | | |
| 1123-049 | PRISCILLA BODEGAS CANO | | |
| 1123-050 | MAYELA SÁNCHEZ MELÉNDEZ | | |
| 1123-051 | HOMERO GUERRA AMPARAN | | |
| 1123-052 | MAURICIO MAYCOTTE TORRES | | |
| 1123-053 | JOSÉ RÍOS REYES | | |
| 1123-9 | OTROS DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | | |
| 1123-9-00 | OTROS DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | | |
| 1123-9-01-000-00 | GASTOS POR COMPROBAR | | |
| 1123-9-01-001-00 | GASTOS POR COMPROBAR 2013 | | |
| 1123-9-01-002-00 | GASTOS POR COMPROBAR 2014 | | |
| 1123-9-09-000-00 | OTROS DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | | |
| 1125-0-01-000-00 | REPOSICIONES DE CAJA CHICA | | |
| 1129-1-00-000-00 | DOCUMENTOS POR COBRAR | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|------------------|--|-------|--|
| 1129-1-01-000-00 | ORGANISMOS | | |
| 1129-9-00-000-00 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | | |
| 1129-9-02-000-00 | CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL | | |
| 1131-1-00-000-00 | ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO | | |
| 1134-0 | ANTICIPOS CONTRATISTAS | | |
| 1134-0-1 | CONVENIO 2015 | | |
| 1134-0-2 | CONVENIO 2010 | | |
| 1134-0-3 | CONVENIO 2011 | | |
| 1134-0-4 | CONVENIO 2016 | | |
| 1134-0-5 | CONVENIO 2017 | | |
| 1134-0-6 | CONVENIO 2018 | | |
| 1151-1 | MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES | | |
| 1151-2 | ALIMENTOS Y UTENSILIOS | | |
| 1151-3 | MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN | | |
| 1151-4 | PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO | | |
| 1151-5 | COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS | | |
| 1151-6 | VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS | | |
| 1151-7 | MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD | | |
| 1151-8 | HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO | | |
| 1161-1 | ESTIMACIÓN CUENTAS INCOBRABLES | | |
| 1161-2 | ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | | |
| 1161-3 | ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES POR INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO | | |
| 1161-4 | ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DEUDORES POR ANTICIPOS DE TESORERÍA A CORTO PLAZO | | |
| 1161-5 | ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES POR PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO | | |
| 1161-6 | ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES POR OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO | | |
| 1191-2-00-000-00 | VALORES EN GARANTÍA | | |
| 1213-1 | FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER EJECUTIVO | | |
| 1213-2 | FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER LEGISLATIVO | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|--------------|---|-------|--|
| 1213-3 | FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER JUDICIAL | | |
| 1213-4 | FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS | | |
| 1213-5 | FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS | | |
| 1213-6 | FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS FINANCIEROS | | |
| 1213-7 | FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS | | |
| 1213-8 | FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS | | |
| 1213-9 | FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE EMPRESAS PRIVADAS Y PARTICULARES | | |
| 1235-1 | EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO | | |
| 1235-1-61101 | EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO | | |
| 1235-2 | EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO | | |
| 1235-2-61201 | EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO | | |
| 1235-3 | CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO | | |
| 1235-3-61301 | CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO | | |
| 1235-4 | DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO | | |
| 1235-4-61401 | DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO | | |
| 1235-5 | CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO | | |
| 1235-5-61501 | CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO | | |
| 1235-6 | OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO | | |
| 1235-6-61601 | OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO | | |
| 1235-7 | INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO | | |
| 1235-7-61701 | INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO | | |
| 1235-9 | TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO | | |
| 1235-9-61901 | TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|--------------|---|-------|--|
| 1236-1 | EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO | | |
| 1236-2 | EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO | | |
| 1236-3 | CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO | | |
| 1236-4 | DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO | | |
| 1236-5 | CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO | | |
| 1236-6 | OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO | | |
| 1236-7 | INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO | | |
| 1236-7-62701 | INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES | | |
| 1236-9 | TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO | | |
| 1236-9-62901 | TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS | | |
| 1241-1 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | | |
| 1241-2 | MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA | | |
| 1241-3 | EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN | | |
| 1241-3-01 | REVALÚO EQUIPO DE CÓMPUTO | | |
| 1241-3-51501 | EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN | | |
| 1241-9 | OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN | | |
| 1242-1 | EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES | | |
| 1242-2 | APARATOS DEPORTIVOS | | |
| 1242-3 | CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO | | |
| 1242-9 | OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | | |
| 1243-1 | EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO | | |
| 1243-2 | INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO | | |
| 1244-1 | VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE | | |
| 1244-10 | REVALÚO EQUIPO DE TRANSPORTE | | |
| 1244-2 | CARROCERÍAS Y REMOLQUES | | |
| 1244-3 | EQUIPO AEROSPAIAL | | |
| 1244-4 | EQUIPO FERROVIARIO | | |
| 1244-5 | EMBARCACIONES | | |
| 1244-9 | OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE | | |
| 1246-1 | MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO | | |
| 1246-2 | MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL | | |
| 1246-4 | SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|------------------|---|------------------|--|
| 1246-5 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN | | |
| 1246-6 | EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS | | |
| 1246-7 | HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTAS | | |
| 1246-9 | OTROS EQUIPOS | | |
| 1247-1 | BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS | | |
| 1247-2 | OBJETOS DE VALOR | | |
| 1253-1 | CONCESIONES | | |
| 1253-2 | FRANQUICIAS | | |
| 1254-1 | LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES | | |
| 1254-2 | LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS | | |
| 1271-1-00-000-00 | ESTUDIOS, FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS | | |
| 1271-63101 | ESTUDIOS, FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS PRODUCTIVOS NO INCLUIDOS EN CONCEPTOS ANTERIORES DE ESTE CAPÍTULO | | |
| 1273-1-00-000-00 | SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO | | |
| | | 2111-1 | REMUNERACIÓN POR PAGAR AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE A CP |
| | | 2111-1-00-000-00 | REMUNERACIONES POR PAGAR AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE A CORTO PLAZO |
| | | 2111-1-01-000-00 | SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR |
| | | 2111-1-11301 | SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE |
| | | 2111-2 | REMUNERACIÓN POR PAGAR AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO A CP |
| | | 2111-2-12101 | HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS |
| | | 2111-2-12301 | RETRIBUCIONES POR SERVICIOS DE CARÁCTER SOCIAL |
| | | 2111-3 | REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES POR PAGAR A CP |
| | | 2111-3-13201 | PRIMAS DE VACACIONES, DOMINICAL Y GRATIFICACIÓN DE FIN DE AÑO |
| | | 2111-4 | SEGURIDAD SOCIAL Y SEGUROS POR PAGAR A CP |
| | | 2111-4-14101 | APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL |
| | | 2111-4-14201 | APORTACIONES A FONDOS DE VIVIENDA |
| | | 2111-4-14301 | APORTACIONES AL SISTEMA PARA EL RETIRO |
| | | 2111-5 | OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS POR PAGAR A CP |
| | | 2111-5-15901 | OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS |
| | | 2111-6 | ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS POR PAGAR A CP |
| | | 2112-1-***** | DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| | | 2112-2-***** | DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES POR PAGAR A CP |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|-------|--|------------------|---|
| | | 2113-***** | CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| | | 2114-1-00-000-00 | CONVENIOS POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| | | 2114-85301 | CONVENIOS POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| | | 2115-48101 | DONATIVOS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO |
| | | 2115-6-00-000-00 | AYUDAS SOCIALES |
| | | 2117-1-00-000-00 | RETENCIONES DE IMPUESTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| | | 2117-1-01-000-00 | ISPT RETENIDO SOBRE NÓMINAS |
| | | 2117-1-02-000-00 | RETENCIÓN 10% SOBRE HONORARIOS |
| | | 2117-2-00-000-00 | RETENCIONES DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| | | 2117-2-01-000-00 | INFONAVIT |
| | | 2117-2-02-000-00 | APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL |
| | | 2117-2-03-000-00 | FONDO PARA EL RETIRO |
| | | 2117-3-00-000-00 | IMPUESTOS Y DERECHOS POR PAGAR |
| | | 2117-39801 | IMPUESTO SOBRE NÓMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACIÓN LABORAL |
| | | 2117-7-00-000-00 | IMPUESTOS SOBRE NOMINAS Y OTROS QUE DERIVEN DE RELACIÓN LABORAL POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| | | 2117-71 | IMPUESTO SOBRE NÓMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACIÓN LABORAL (G. CORRIENTE) |
| | | 2117-71-39801 | IMPUESTOS SOBRE NOMINAS Y OTROS QUE DERIVEN DE RELACIÓN LABORAL POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| | | 2117-9 | RETENCIONES CONVENIOS |
| | | 2117-9-00-000-00 | OTRAS RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR |
| | | 2117-9-01-000-00 | CONVENIO 2008 (0.5% AL MILLAR-CONTRALORÍA) |
| | | 2117-9-02-000-00 | CONVENIO 2009 (0.1% AL MILLAR) |
| | | 2117-9-03-000-00 | CONVENIO 2010 (0.1% AL MILLAR) |
| | | 2117-9-04-000-00 | CONVENIO 2011 (0.1% Y 5% AL MILLAR) |
| | | 2117-9-05-000-00 | CONVENIO 2012 (0.1% Y 5% AL MILLAR) |
| | | 2117-9-07-000-00 | CONVENIO 2014 |
| | | 2117-9-08 | CONVENIO 2015 |
| | | 2117-9-09 | CONVENIO 2016 |
| | | 2117-9-10 | CONVENIO 2017 |
| | | 2117-9-11 | CONVENIO 2018 |
| | | 2119-3-00-000 | ANTICIPOS POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| | | 2119-3-01-000-00 | ANTICIPO DE CLIENTES |
| | | 2119-9 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| | | 2119-9-01-000 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| | | 2119-9-01-000-00 | DEDUCCIÓN SEGUROS DE AUTOS |
| | | 2133-1 | PORCIÓN A CP DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO NACIONAL |
| | | 2133-2 | PORCIÓN A CP DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO INTERNACIONAL |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|-------|--|------------------|---|
| | | 2162-1-00-000-00 | FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO |
| | | 2162-1-01-000-00 | FONDOS EN ADMINISTRACIÓN FIDEZA |
| | | 2179-1-00-000-00 | PROVISIÓN DE AGUINALDO |
| | | 2179-2-00-000-00 | PROVISIÓN PRIMA VACACIONAL |
| | | 2269-1-00-000-00 | PROVISIÓN PARA INDEMNIZACIONES |
| | | 2269-2-00-000-00 | PROVISIÓN PRIMA DE ANTIGÜEDAD |
| | | 3110-0 | APORTACIONES |
| | | 3110-0-01 | APORTACIONES GENL |
| | | 3110-0-02-000-00 | APORTACIONES FEDERALES |
| | | 3110-0-03-000-00 | APORTACIÓN CODETUR PROPIA OCV |
| | | 3130-0-01-000-00 | ACTUALIZACIÓN PATRIMONIO / CAPITAL SOCIAL |
| | | 3130-0-02-000-00 | ACTUALIZACIÓN RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO) |
| | | 3210-1 | RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO) |
| | | 3210-2015 | RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL 2015 |
| | | 3210-2016 | RESULTADO EJERCICIO 2016 |
| | | 3210-2017 | RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL 2017 |
| | | 3210-2018 | RESULTADO DEL EJERCICIO 2018 |
| | | 3220-0 | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES |
| | | 3220-0-01-000-00 | EJERCICIO 2004 |
| | | 3220-0-02-000-00 | EJERCICIO 2005 |
| | | 3220-0-03-000-00 | EJERCICIO 2006 |
| | | 3220-0-04-000-00 | EJERCICIO 2007 |
| | | 3220-0-05-000-00 | EJERCICIO 2008 |
| | | 3220-0-06-000-00 | EJERCICIO 2009 |
| | | 3220-0-07-000-00 | EJERCICIO 2010 |
| | | 3220-0-08-000-00 | EJERCICIO 2011 |
| | | 3220-0-09-000-00 | EJERCICIO 2012 |
| | | 3220-0-10-000-00 | EJERCICIO 2013 |
| | | 3220-0-11-000-00 | EJERCICIO 2014 |
| | | 3220-0-12-000-00 | EJERCICIO 2015 |
| | | 3220-2015 | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES 2015 |
| | | 3220-2016 | RESULTADO DE EJERCICIO ANTERIOR 2016 |
| | | 3220-2017 | RESULTADO DE EJERCICIO ANTERIOR 2017 |
| | | 3232-1 | REVALÚO DE EQ TRANSPORTE |
| | | 3232-2 | REVALÚO EQ DE COMPUTO |
| | | 3251-1-00-000-00 | CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES INVERSIÓN EN PROCESO |
| | | 3251-2-00-000-00 | CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES CUENTAS POR COBRAR |
| | | 3251-3 | CÁLCULO DE REVALÚO |
| | | 3252-1-00-000-00 | CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES |
| | | 3310-1 | RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA |
| | | 3320-0-00-000-00 | RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|-------|--|------------------|--|
| | | 3320-1-00-000-00 | EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN |
| | | 3320-2-00-000-00 | APLICACIÓN AL PATRIMONIO |

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

II.1 Ingresos corrientes

II.1.1 Transferencias y Convenios

II.1.1.1 Registro del devengado y cobro por transferencias, aportaciones y convenios.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.

| Cargo | | Abono | |
|------------------|---|----------------|---|
| 1122-91 | TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES DEL SECTOR PÚBLICO | | |
| 1122-83 | INGRESOS POR RECURSOS PROVENIENTES DE CONVENIOS CON LA FEDERACIÓN | | |
| | | 4221-0-9110-00 | TRANSFERENCIAS ESTATALES GENL |
| | | 4213-0-83**.** | CONVENIOS FEDERALES |
| 8120-91-**** | LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR TRANSFERENCIAS | | |
| | | 8140-91-**** | LEY DE INGRESOS DEVENGADA TRANSFERENCIAS |
| 1113-1-**-***.** | BANCOS | | |
| 1115-1 | FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA | | |
| | | 1122-91 | TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES DEL SECTOR PÚBLICO |
| | | 1122-83 | INGRESOS POR RECURSOS PROVENIENTES DE CONVENIOS CON LA FEDERACIÓN |
| 8140-91-**** | LEY DE INGRESOS DEVENGADA TRANSFERENCIAS | | |
| 8140-83-**** | LEY DE INGRESOS DEVENGADA CONVENIOS | | |
| | | 8150-91-**** | LEY DE INGRESOS RECAUDADA TRANSFERENCIA |
| | | 8150-83-**** | LEY DE INGRESOS RECAUDADA CONVENIOS |

II.1.1.2 Registro de la devolución por transferencias y convenios.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución.

| Cargo | | Abono | |
|----------------|-------------------------------|-------|--|
| 4221-0-9110-00 | TRANSFERENCIAS ESTATALES GENL | | |
| 4213-0-83**.** | CONVENIOS FEDERALES | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|--------------|--|--------------|---|
| | | 2118 | DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| 8120-91-**** | LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR TRANSFERENCIAS (EL IMPORTE SE REGISTRA CON SALDO NEGATIVO) | | |
| 8120-83-**** | LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR CONVENIOS (EL IMPORTE SE REGISTRA CON SALDO NEGATIVO) | | |
| | | 8140-91-**** | LEY DE INGRESOS DEVENGADA TRANSFERENCIAS (EL IMPORTE SE REGISTRA CON SALDO NEGATIVO) |
| | | 8140-83-**** | LEY DE INGRESOS DEVENGADA CONVENIOS (EL IMPORTE SE REGISTRA CON SALDO NEGATIVO) |

II.1.1.3 Registro del pago por la devolución de transferencias y asignaciones.

Documento Fuente del Asiento: Cheque y/o transferencia bancaria.

| Cargo | | Abono | |
|--------------|---|------------------|--|
| 2118 | DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | | |
| | | 1113-1-**-***-** | BANCOS |
| | | 1115-1-**-*** | Fondos con afectación Presupuestaria |
| 8140-91-**** | LEY DE INGRESOS DEVENGADA TRANSFERENCIAS (EL IMPORTE SE REGISTRA CON SALDO NEGATIVO) | | |
| 8140-83-**** | LEY DE INGRESOS DEVENGADA CONVENIOS (EL IMPORTE SE REGISTRA CON SALDO NEGATIVO) | | |
| | | 8150-91-**** | LEY DE INGRESOS RECAUDADA TRANSFERENCIA (EL IMPORTE SE REGISTRA CON SALDO NEGATIVO) |
| | | 8150-83-**** | LEY DE INGRESOS RECAUDADA CONVENIOS (EL IMPORTE SE REGISTRA CON SALDO NEGATIVO) |

II.2 INGRESOS DE CAPITAL

II.2.1 Ventas de Bienes no contabilizados en libros

II.2.1.1 Registro de la venta de bienes muebles no registrados en el inventario.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de compra-venta o documento equivalente, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

| Cargo | | Abono | |
|------------------|--------|-------|--|
| 1113-1-**-***-** | BANCOS | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|-------|--|-----------------|----------------|
| | | 4399-9-0000-000 | OTROS INGRESOS |

III OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DEL DECRETO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS

III.1 GASTOS CORRIENTES

III.1.1 Servicios Personales

III.1.1.1 Registro del devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones).

Documento Fuente del Asiento: Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|------------|---|------------------|---|
| 5111-11301 | SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE | | |
| 5112-12101 | HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS | | |
| 5112-12201 | SUELDOS BASE AL PERSONAL EVENTUAL | | |
| 5112-12301 | RETRIBUCIONES POR SERVICIOS DE CARÁCTER SOCIAL PERMANENTE | | |
| 5113-13101 | PRIMAS POR AÑOS DE SERVICIOS EFECTIVAMENTE PRESTADOS | | |
| 5113-13201 | PRIMAS DE VACACIONES, DOMINICAL Y GRATIFICACIONES DE FIN DE AÑO | | |
| 5113-13301 | HORAS EXTRAORDINARIAS | | |
| 5113-13401 | COMPENSACIONES | | |
| 5114-14101 | APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL | | |
| 5114-14201 | APORTACIONES A FONDOS DE VIVIENDA | | |
| 5114-14301 | APORTACIONES AL SISTEMA PARA EL RETIRO | | |
| 5115-15101 | CUOTAS PARA EL FONDO DE AHORRO Y FONDO DEL TRABAJO | | |
| 5115-15201 | INDEMNIZACIONES | | |
| 5115-15301 | PRESTACIONES Y HABERES DE RETIRO | | |
| 5115-15401 | PRESTACIONES CONTRACTUALES | | |
| 5115-15501 | APOYOS A LA CAPACITACIÓN DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS | | |
| 5115-15901 | OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS | | |
| | | 2111-1 | REMUNERACIÓN POR PAGAR AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE A CP |
| | | 2111-1-00-000-00 | REMUNERACIONES POR PAGAR AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE A CORTO PLAZO |
| | | 2111-1-01-000-00 | SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR |
| | | 2111-1-11301 | SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|-------|--|------------------|---|
| | | 2111-2 | REMUNERACIÓN POR PAGAR AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO A CP |
| | | 2111-2-12101 | HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS |
| | | 2111-2-12301 | RETRIBUCIONES POR SERVICIOS DE CARÁCTER SOCIAL |
| | | 2111-3 | REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES POR PAGAR A CP |
| | | 2111-3-13201 | PRIMAS DE VACACIONES, DOMINICAL Y GRATIFICACIÓN DE FIN DE AÑO |
| | | 2111-4 | SEGURIDAD SOCIAL Y SEGUROS POR PAGAR A CP |
| | | 2111-4-14101 | APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL |
| | | 2111-4-14201 | APORTACIONES A FONDOS DE VIVIENDA |
| | | 2111-4-14301 | APORTACIONES AL SISTEMA PARA EL RETIRO |
| | | 2111-5 | OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS POR PAGAR A CP |
| | | 2111-5-15901 | OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS |
| | | 2111-6 | ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS POR PAGAR A CP |
| | | 2117-1-00-000-00 | RETENCIONES DE IMPUESTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| | | 2117-1-01-000-00 | ISPT RETENIDO SOBRE NÓMINAS |
| | | 2117-1-02-000-00 | RETENCIÓN 10% SOBRE HONORARIOS |
| | | 2117-2-00-000-00 | RETENCIONES DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| | | 2117-2-01-000-00 | INFONAVIT |
| | | 2117-2-02-000-00 | APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL |
| | | 2117-2-03-000-00 | FONDO PARA EL RETIRO |
| | | 2117-3-00-000-00 | IMPUESTOS Y DERECHOS POR PAGAR |
| | | 2117-39801 | IMPUESTO SOBRE NÓMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACIÓN LABORAL |
| | | 2117-7-00-000-00 | IMPUESTOS SOBRE NOMINAS Y OTROS QUE DERIVEN DE RELACIÓN LABORAL POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| | | 2117-71 | IMPUESTO SOBRE NÓMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACIÓN LABORAL (G. CORRIENTE) |
| | | 2117-71-39801 | IMPUESTOS SOBRE NOMINAS Y OTROS QUE DERIVEN DE RELACIÓN LABORAL POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| | | 2117-9 | RETENCIONES CONVENIOS |
| | | 2117-9-00-000-00 | OTRAS RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR |
| | | 2117-9-01-000-00 | CONVENIO 2008 (0.5% AL MILLAR-CONTRALORÍA) |
| | | 2117-9-01-000-00 | CONVENIO 2008 (0.5% AL MILLAR-CONTRALORÍA) |
| | | 2117-9-02-000-00 | CONVENIO 2009 (0.1% AL MILLAR) |
| | | 2117-9-03-000-00 | CONVENIO 2010 (0.1% AL MILLAR) |
| | | 2117-9-04-000-00 | CONVENIO 2011 (0.1% Y 5% AL MILLAR) |
| | | 2117-9-05-000-00 | CONVENIO 2012 (0.1% Y 5% AL MILLAR) |
| | | 2117-9-07-000-00 | CONVENIO 2014 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|-------------------------|---|-------------------------|---|
| | | 2117-9-08 | CONVENIO 2015 |
| | | 2117-9-09 | CONVENIO 2016 |
| | | 2117-9-10 | CONVENIO 2017 |
| | | 2117-9-11 | CONVENIO 2018 |
| 8250-4-1101-100-11301-1 | SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE GASTO CORRIENTE | | |
| | | 8240-4-1101-100-11301-1 | SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE GASTO CORRIENTE |

III.1.1.2 Registro de la autorización del pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales).

Documento Fuente del Asiento: Documento de autorización de pago.

| Cargo | | Abono | |
|-------------------------|---|-------------------------|---|
| 8260-4-1101-100-11301-1 | SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE GASTO CORRIENTE | | |
| | | 8250-4-1101-100-11301-1 | SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE GASTO CORRIENTE |

III.1.1.3 Registro del pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales).

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

| Cargo | | Abono | |
|------------------|---|-------|--|
| 2111-1 | REMUNERACIÓN POR PAGAR AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE A CP | | |
| 2111-1-00-000-00 | REMUNERACIONES POR PAGAR AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE A CORTO PLAZO | | |
| 2111-1-01-000-00 | SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR | | |
| 2111-1-11301 | SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE | | |
| 2111-2 | REMUNERACIÓN POR PAGAR AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO A CP | | |
| 2111-2-12101 | HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS | | |
| 2111-2-12301 | RETRIBUCIONES POR SERVICIOS DE CARÁCTER SOCIAL | | |
| 2111-3 | REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES POR PAGAR A CP | | |
| 2111-3-13201 | PRIMAS DE VACACIONES, DOMINICAL Y GRATIFICACIÓN DE FIN DE AÑO | | |
| 2111-4 | SEGURIDAD SOCIAL Y SEGUROS POR PAGAR A CP | | |
| 2111-4-14101 | APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL | | |
| 2111-4-14201 | APORTACIONES A FONDOS DE VIVIENDA | | |
| 2111-4-14301 | APORTACIONES AL SISTEMA PARA EL RETIRO | | |
| 2111-5 | OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|-------------------------|---|-------------------------|---|
| | ECONÓMICAS POR PAGAR A CP | | |
| 2111-5-15901 | OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS | | |
| 2111-6 | ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS POR PAGAR A CP | | |
| | | 1113-1-99-000-00 | BANCO VIRTUAL |
| | | 2117-1-01-000-00 | ISR RETENCIÓN POR SUELDOS |
| 5599-01 | DIFERENCIAS FONDO FIJO | | |
| 8270-4-1101-100-11301-1 | SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE GASTO CORRIENTE | | |
| | | 8260-4-1101-100-11301-1 | SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE GASTO CORRIENTE |

III.1.1.4 Registro del devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.

Documento Fuente del Asiento: Resumen de nómina o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|-----------------------|--|-----------------------|--|
| 5114-14101 | APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL | | |
| 5114-14201 | APORTACIONES A FONDOS DE VIVIENDA | | |
| 5114-14301 | APORTACIONES AL SISTEMA PARA EL RETIRO | | |
| 5139-39801 | IMPUESTO SOBRE NÓMINAS Y OTROS QUE DERIVEN DE UNA RELACIÓN LABORAL | | |
| | | 2111-4-14101 | APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL |
| | | 2111-4-14201 | APORTACIONES A FONDOS DE VIVIENDA |
| | | 2111-4-14301 | APORTACIONES AL SISTEMA PARA EL RETIRO |
| | | 2112-1-***** | DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES POR PAGAR A CP |
| | | 2117-2-02-000-00 | APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL |
| 8250-*-*-*-00-1****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO SERVICIOS PERSONALES | | |
| | | 8240-*-*-*-00-1****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO SERVICIOS PERSONALES |

III.1.1.5 Registro de la autorización del pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

| Cargo | | Abono | |
|-----------------------|--|-----------------------|---|
| 8260-*-*-*-00-1****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO SERVICIOS PERSONALES | | |
| | | 8250-*-*-*-00-1****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO SERVICIOS PERSONALES |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



III.1.1.6 Registro del pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

| Cargo | | Abono | |
|-------------------|--|-------------------|--|
| 2111-4-14101 | APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL | | |
| 2111-4-14201 | APORTACIONES A FONDOS DE VIVIENDA | | |
| 2111-4-14301 | APORTACIONES AL SISTEMA PARA EL RETIRO | | |
| 2117-2-02-000-00 | APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL | | |
| 2112-1-***** | DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES POR PAGAR A CP | | |
| | | 1113-1-99-000-00 | BANCO VIRTUAL |
| 8270-*-*00-1***-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO SERVICIOS PERSONALES | | |
| | | 8260-*-*00-1***-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO SERVICIOS PERSONALES |

III.1.2 Materiales y Suministros

Registro de Materiales y Suministros sin almacén

III.1.2.1 Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros

Documento Fuente del Asiento: Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|------------|--|-------|--|
| 5121-21101 | MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA | | |
| 5121-21201 | MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN | | |
| 5121-21401 | MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES | | |
| 5121-21501 | MATERIAL IMPRESO E INFORMACIÓN DIGITAL | | |
| 5121-21601 | MATERIAL DE LIMPIEZA | | |
| 5121-21701 | MATERIALES Y ÚTILES DE ENSEÑANZA | | |
| 5121-21801 | MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACIÓN DE BIENES Y PERSONAS | | |
| 5122-22101 | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS | | |
| 5122-22301 | UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACIÓN | | |
| 5124-24601 | MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRÓNICO | | |
| 5124-24801 | MATERIALES COMPLEMENTARIOS | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|--------------------|---|--------------------|--|
| 5124-24901 | OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN | | |
| 5125-25201 | FERTILIZANTES, PESTICIDAS Y OTROS AGROQUÍMICOS | | |
| 5126-26101 | COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS | | |
| 5127-27101 | VESTUARIO Y UNIFORMES | | |
| 5127-27501 | BLANCOS Y OTROS PRODUCTOS TEXTILES, EXCEPTO PRENDAS DE VESTIR | | |
| 5129-29101 | HERRAMIENTAS MENORES | | |
| 5129-29201 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS | | |
| 5129-29301 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, EDUCACIONAL Y RECREATIVO | | |
| 5129-29401 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN | | |
| 5129-29601 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE | | |
| 5129-29801 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS | | |
| 5129-29901 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES OTROS BIENES MUEBLES | | |
| | | 2112-1-***** | DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| 8250-*-*00-2****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO MATERIALES Y SUMINISTROS | | |
| | | 8240-*-*00-2****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO MATERIALES Y SUMINISTROS |

III.1.2.2 Registro de la autorización del pago de la adquisición de materiales y suministros.

Documento Fuente del Asiento: Relación de pago autorizada/orden de pago

| Cargo | | Abono | |
|--------------------|--|--------------------|---|
| 8260-*-*00-2****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO MATERIALES Y SUMINISTROS | | |
| | | 8250-*-*00-2****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO MATERIALES Y SUMINISTROS |

III.1.2.3 Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

| Cargo | Abono |
|-------|-------|
|-------|-------|

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|--|--|--------------------|--|
| 2112-1-***** | DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | | |
| | | 1113-1-**-****-** | BANCOS |
| 8270-*-*00-2****-1 REVISAR ESTA PORQUE DECÍA 8260 | PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO MATERIALES Y SUMINISTROS | | |
| | | 8260-*-*00-2****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO MATERIALES Y SUMINISTROS |

III.1.2.4 Registro de la devolución de materiales y suministros (antes del pago).

Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|------------|--|--------------|--|
| | | 2112-1-***** | DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| 5121-21101 | MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA | | |
| 5121-21201 | MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN | | |
| 5121-21401 | MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES | | |
| 5121-21501 | MATERIAL IMPRESO E INFORMACIÓN DIGITAL | | |
| 5121-21601 | MATERIAL DE LIMPIEZA | | |
| 5121-21701 | MATERIALES Y ÚTILES DE ENSEÑANZA | | |
| 5121-21801 | MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACIÓN DE BIENES Y PERSONAS | | |
| 5122-22101 | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS | | |
| 5122-22301 | UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACIÓN | | |
| 5124-24601 | MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRÓNICO | | |
| 5124-24801 | MATERIALES COMPLEMENTARIOS | | |
| 5124-24901 | OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN | | |
| 5125-25201 | FERTILIZANTES, PESTICIDAS Y OTROS AGROQUÍMICOS | | |
| 5126-26101 | COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS | | |
| 5127-27101 | VESTUARIO Y UNIFORMES | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|-------------------------|---|-------------------------|--|
| 5127-27501 | BLANCOS Y OTROS PRODUCTOS TEXTILES, EXCEPTO PRENDAS DE VESTIR | | |
| 5129-29101 | HERRAMIENTAS MENORES | | |
| 5129-29201 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS | | |
| 5129-29301 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, EDUCACIONAL Y RECREATIVO | | |
| 5129-29401 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN | | |
| 5129-29601 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE | | |
| 5129-29801 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS | | |
| 5129-29901 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES OTROS BIENES MUEBLES | | |
| | | 8240-*.****.*00-2****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO MATERIALES Y SUMINISTROS |
| 8250-*.****.*00-2****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO MATERIALES Y SUMINISTROS | | |

III.1.2.5 Registro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).

Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|----------|--|------------|--|
| 1123-*** | DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | | |
| | | 5121-21101 | MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA |
| | | 5121-21201 | MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN |
| | | 5121-21401 | MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES |
| | | 5121-21501 | MATERIAL IMPRESO E INFORMACIÓN DIGITAL |
| | | 5121-21601 | MATERIAL DE LIMPIEZA |
| | | 5121-21701 | MATERIALES Y ÚTILES DE ENSEÑANZA |
| | | 5121-21801 | MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACIÓN DE BIENES Y PERSONAS |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|---------------------------------|--|---------------------------------|---|
| | | 5122-22101 | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS |
| | | 5122-22301 | UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACIÓN |
| | | 5124-24601 | MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRÓNICO |
| | | 5124-24801 | MATERIALES COMPLEMENTARIOS |
| | | 5124-24901 | OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN |
| | | 5125-25201 | FERTILIZANTES, PESTICIDAS Y OTROS AGROQUÍMICOS |
| | | 5126-26101 | COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS |
| | | 5127-27101 | VESTUARIO Y UNIFORMES |
| | | 5127-27501 | BLANCOS Y OTROS PRODUCTOS TEXTILES, EXCEPTO PRENDAS DE VESTIR |
| | | 5129-29101 | HERRAMIENTAS MENORES |
| | | 5129-29201 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS |
| | | 5129-29301 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, EDUCACIONAL Y RECREATIVO |
| | | 5129-29401 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN |
| | | 5129-29601 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE |
| | | 5129-29801 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS |
| | | 5129-29901 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES OTROS BIENES MUEBLES |
| 8260-*_*_*_*_*_*00-2*_*_*_*_*-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO MATERIALES Y SUMINISTROS | | |
| | | 8270-*_*_*_*_*_*00-2*_*_*_*_*-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO MATERIALES Y SUMINISTROS |
| 8250-*_*_*_*_*_*00-2*_*_*_*_*-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO MATERIALES Y SUMINISTROS | | |
| | | 8260-*_*_*_*_*_*00-2*_*_*_*_*-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO MATERIALES Y SUMINISTROS |
| 8240-*_*_*_*_*_*00-2*_*_*_*_*-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO MATERIALES Y SUMINISTROS | | |
| | | 8250-*_*_*_*_*_*00-2*_*_*_*_*-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO MATERIALES Y SUMINISTROS |

III.1.2.6 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



Documento Fuente del Asiento: Nota de crédito.

| Cargo | | Abono | |
|--------------|--|----------|--|
| 2112-1-***** | DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | | |
| | | 1123-*** | DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO |

III.1.2.7 Registro del cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago)

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

| Cargo | | Abono | |
|---------------------|--------|----------|--|
| 1113-1-**-***-**-** | BANCOS | | |
| | | 1123-*** | DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO |

III.1.3 Servicios Generales

III.1.3.1 Registro del devengado de contratación de servicios generales.

Documento Fuente del Asiento: Factura o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|------------|--|-------|--|
| 5131-31101 | ENERGÍA ELÉCTRICA | | |
| 5131-31201 | GAS | | |
| 5131-31301 | AGUA | | |
| 5131-31401 | TELEFONÍA TRADICIONAL | | |
| 5131-31501 | TELEFONÍA CELULAR | | |
| 5131-31601 | SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES Y SATÉLITES | | |
| 5131-31701 | SERVICIOS DE ACCESO DE INTERNET, REDES Y PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN | | |
| 5131-31801 | SERVICIOS POSTALES Y TELEGRÁFICOS | | |
| 5131-31901 | SERVICIOS INTEGRALES Y OTROS SERVICIOS | | |
| 5132-32101 | ARRENDAMIENTO DE TERRENOS | | |
| 5132-32201 | ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS | | |
| 5132-32301 | ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, EDUCACIONAL Y RECREATIVO | | |
| 5132-32501 | ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE | | |
| 5132-32601 | ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | | |
| 5132-32701 | ARRENDAMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES | | |
| 5132-32901 | OTROS ARRENDAMIENTOS | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|------------|--|-------|--|
| 5133-33101 | SERVICIOS LEGALES, CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y RELACIONADOS | | |
| 5133-33201 | SERVICIOS DE DISEÑO, ARQUITECTURA, INGENIERÍA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS | | |
| 5133-33202 | SERVICIOS PROFESIONALES SUPERVISIÓN DE OBRA | | |
| 5133-33301 | SERVICIOS DE CONSULTORÍA ADMINISTRATIVA, PROCESOS, TÉCNICA Y EN TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN | | |
| 5133-33401 | SERVICIOS DE CAPACITACIÓN | | |
| 5133-33601 | SERVICIOS DE APOYO ADMINISTRATIVO, TRADUCCIÓN, FOTOCOPIADO E IMPRESIÓN | | |
| 5133-33801 | SERVICIOS DE VIGILANCIA | | |
| 5133-33901 | SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS INTEGRALES | | |
| 5134-34101 | SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS | | |
| 5134-34401 | SEGUROS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y FIANZAS | | |
| 5134-34501 | SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES | | |
| 5134-34701 | FLETES Y MANIOBRAS | | |
| 5135-35101 | CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES | | |
| 5135-35201 | INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, EDUCACIONAL Y RECREATIVO | | |
| 5135-35301 | INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN | | |
| 5135-35501 | REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE | | |
| 5135-35701 | INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTA | | |
| 5135-35801 | SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS | | |
| 5135-35901 | SERVICIOS DE JARDINERÍA Y FUMIGACIÓN | | |
| 5136-36102 | PROMOCIÓN TURÍSTICA | | |
| 5136-36103 | PUBLICIDAD DIFUNDIDA EN ESPECTACULARES Y MEDIOS ELECTRÓNICOS | | |
| 5136-36104 | PUBLICIDAD EN FOLLETOS, TRÍPTICOS Y COMPLEMENTARIOS | | |
| 5136-36105 | ARTÍCULOS PROMOCIONALES | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|-----------------------------------|--|-----------------------------------|---|
| 5136-36301 | SERVICIOS DE CREATIVIDAD, PREPRODUCCIÓN Y PRODUCCIÓN DE PUBLICIDAD, EXCEPTO INTERNET | | |
| 5136-36302 | GASTOS POR DISEÑO DE CAMPAÑAS | | |
| 5136-36401 | SERVICIOS DE REVELADO DE FOTOGRAFÍAS | | |
| 5136-36501 | SERVICIOS DE LA INDUSTRIA FÍLMICA, SONIDO Y DEL VIDEO | | |
| 5136-36601 | SERVICIOS DE CREACIÓN Y DIFUSIÓN DE CONTENIDO EXCLUSIVAMENTE A TRAVÉS DE INTERNET | | |
| 5136-36901 | OTROS SERVICIOS DE INFORMACIÓN | | |
| 5137-37101 | PASAJES AÉREOS | | |
| 5137-37201 | PASAJES TERRESTRES | | |
| 5137-37301 | PASAJES MARÍTIMOS | | |
| 5137-37401 | AUTOTRANSPORTE | | |
| 5137-37501 | VIÁTICOS EN EL PAÍS | | |
| 5137-37601 | VIÁTICOS EN EL EXTRANJERO | | |
| 5137-37701 | GASTOS DE INSTALACIÓN Y TRASLADO DE MENAJE | | |
| 5137-37801 | SERVICIOS INTEGRALES DE TRASLADO Y VIÁTICOS | | |
| 5137-37901 | OTROS SERVICIOS DE TRASLADO Y HOSPEDAJE | | |
| 5138-38201 | GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL | | |
| 5138-38202 | EVENTOS DE PROMOCIÓN TURÍSTICA | | |
| 5138-38301 | CONGRESOS Y CONVENCIONES | | |
| 5138-38401 | EXPOSICIONES | | |
| 5138-38501 | GASTOS DE REPRESENTACIÓN | | |
| 5139-39201 | IMPUESTOS Y DERECHOS | | |
| 5139-39501 | PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES | | |
| 5139-39601 | OTROS GASTOS POR RESPONSABILIDADES | | |
| 5139-39801 | IMPUESTO SOBRE NÓMINAS Y OTROS QUE DERIVEN DE UNA RELACIÓN LABORAL | | |
| 5139-39901 | OTROS SERVICIOS GENERALES | | |
| | | 2112-1-***** | DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| 8250-*_*_*_*_*_*_*00-3*_*_*_*_*-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO SERVICIOS GENERALES | | |
| | | 8240-*_*_*_*_*_*_*00-3*_*_*_*_*-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO SERVICIOS GENERALES |

III.1.3.2 Registro de la autorización de pago por servicios generales.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

| Cargo | | Abono | |
|-------------------------|---|-------------------------|--|
| 8260-*.****.*00-3****-1 | Presupuesto de Egresos Ejercido Servicios Generales | | |
| | | 8250-*.****.*00-3****-1 | Presupuesto de Egresos Devengado Servicios Generales |

III.1.3.3 Registro del pago por servicios generales.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

| Cargo | | Abono | |
|-------------------------|---|-------------------------|---|
| 2112-2-***** | DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES POR PAGAR A CORTO PLAZO | | |
| | | 1113-*.***-****-** | BANCOS |
| 8270-*.****.*00-3****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO SERVICIOS GENERALES | | |
| | | 8260-*.****.*00-3****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO SERVICIOS GENERALES |

III.2 GASTOS DE CAPITAL

III.2.1 Compra de Bienes

III.2.1.1 Registro del comprometido de la adquisición de bienes inmuebles.

Documento Fuente del Asiento: Orden de compra de bienes o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|--------------------------|---|-------------------------|--|
| 8240-***-***-***-5****-* | PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | | |
| | | 8220-*.****.*00-5****-2 | PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES |

III.2.1.2 Registro del devengado de la adquisición de bienes inmuebles.

Documento Fuente del Asiento: Acta de recepción de bienes o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|---------------|--|--------------|---------------------------|
| 1231 | TERRENOS | | |
| 1232 | VIVIENDAS | | |
| 1233-1-00-000 | EDIFICIOS NO HABITACIONALES | | |
| 1234 | INFRAESTRUCTURA | | |
| 1235 | CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO | | |
| 1236 | CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS | | |
| 1239 | OTROS BIENES INMUEBLES | | |
| | | 2112-2-***** | DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|--------------------------|--|--------------------------|---|
| | | | BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| 8250-***_***_***_5****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | | |
| | | 8240-***_***_***_5****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES |

III.2.1.3 Registro de la autorización del pago de la adquisición de bienes inmuebles.

Documento Fuente del Asiento: Orden de compra de bienes o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|--------------------------|---|--------------------------|--|
| 8260-***_***_***_5****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | | |
| | | 8250-***_***_***_5****_* | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES |

III.2.1.4 Registro del pago de la adquisición de bienes inmuebles.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

| Cargo | | Abono | |
|-------------------------|--|-------------------------|---|
| 2112-1.***** | DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | | |
| | | 1113-1.**.***** | BANCOS |
| 8270-*.****.*00-5****-2 | PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | | |
| | | 8260-*.****.*00-5****-2 | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES |

III.2.1.5 Registro del comprometido de la adquisición de bienes muebles e intangibles.

Documento Fuente del Asiento: Orden de compra de bienes o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|-------------------------|---|-------------------------|--|
| 8240-*.****.*00-5****-2 | PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | | |
| | | 8220-*.****.*00-5****-2 | PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES |

III.2.1.6 Registro del devengado de la adquisición de bienes muebles e intangibles.

Documento Fuente del Asiento: Acta de recepción de bienes o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|--------|---------------------------------------|-------|--|
| 1241-1 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|--------------|--|-------|--|
| 1241-2 | MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA | | |
| 1241-3 | EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN | | |
| 1241-3-01 | REVALÚO EQUIPO DE CÓMPUTO | | |
| 1241-3-51501 | EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN | | |
| 1241-9 | OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN | | |
| 1242-1 | EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES | | |
| 1242-2 | APARATOS DEPORTIVOS | | |
| 1242-3 | CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO | | |
| 1242-9 | OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | | |
| 1243-1 | EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO | | |
| 1243-2 | INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO | | |
| 1244-1 | VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE | | |
| 1244-10 | REVALÚO EQUIPO DE TRANSPORTE | | |
| 1244-2 | CARROCEÍAS Y REMOLQUES | | |
| 1244-3 | EQUIPO AEROSPAZIAL | | |
| 1244-4 | EQUIPO FERROVIARIO | | |
| 1244-5 | EMBARCACIONES | | |
| 1244-9 | OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE | | |
| 1246-1 | MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO | | |
| 1246-2 | MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL | | |
| 1246-4 | SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL | | |
| 1246-5 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN | | |
| 1246-6 | EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS | | |
| 1246-7 | HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTAS | | |
| 1246-9 | OTROS EQUIPOS | | |
| 1247-1 | BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS | | |
| 1247-2 | OBJETOS DE VALOR | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|--------------------|--|--------------------|--|
| 1253-1 | CONCESIONES | | |
| 1253-2 | FRANQUICIAS | | |
| 1254-1 | LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELLECTUALES | | |
| 1254-2 | LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS | | |
| | | 2112-1-***** | DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| 8250-*-*00-5****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | | |
| | | 8240-*-*00-5****-2 | PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES |

III.2.1.7 Registro de la autorización del pago de la adquisición de bienes muebles e intangibles.

Documento Fuente del Asiento: Orden de compra de bienes e intangibles o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|--------------------|---|--------------------|--|
| 8260-*-*00-5****-2 | Presupuesto de Egresos Ejercido Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | |
| | | 8250-*-*00-5****-1 | Presupuesto de Egresos Devengado Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles |

III.2.1.8 Registro del pago de la adquisición de bienes muebles e intangibles.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

| Cargo | | Abono | |
|--------------------|--|--------------------|---|
| 2112-1-***** | Deudas por adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a Corto Plazo | | |
| | | 1113-1-**-**** | Bancos |
| 8270-*-*00-5****-2 | Presupuesto de Egresos Pagado Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | |
| | | 8260-*-*00-5****-2 | Presupuesto de Egresos Ejercido Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles |

IV OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS RELACIONADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

IV.1 INGRESOS CORRIENTES

IV.1.1 Distribución de Ingresos

IV.1.1.1 Registro de los ingresos por clasificar.

Documento Fuente del Asiento: Corte de caja o estado de cuenta bancario.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|---------------------|--------|-------|-------------------------|
| 1113-1-**-***-**-** | BANCOS | | |
| | | 2191 | INGRESOS POR CLASIFICAR |

IV.1.1.2 Registro por los depósitos de los ingresos recaudados en caja.

Documento Fuente del Asiento: Ficha de depósito, estados de cuenta bancario.

| Cargo | | Abono | |
|---------------------|--------|------------------|------------------|
| 1113-1-**-***-**-** | BANCOS | | |
| | | 1111-1-02-000-00 | CAJA RECAUDADORA |

V OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS NO RELACIONADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO

V.1 OPERACIONES CONTABLES

V.1.1 Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía

V.1.1.1 Registro del ingreso de FIDEZA administrado por CODETUR.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

| Cargo | | Abono | |
|---------------------|--|---------------------|--|
| 1116-0-**-***-**-** | DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN | | |
| | | 2162-1-**-***-**-** | FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO |

V.1.1.2 Registro del pago de erogaciones a cargo de FIDEZA.

Documento Fuente del Asiento: Cheque y/o transferencia bancaria.

| Cargo | | Abono | |
|---------------------|--|---------------------|--|
| 2162-1-**-***-**-** | FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO | | |
| | | 1116-0-**-***-**-** | DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN |

V.1.2 Deudores Diversos

V.1.2.1 Registro por deudores diversos por Gastos por Comprobar.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|----------|---|------------------|--------|
| 1123-*** | DEUDORES DIVERSOS GASTOS POR COMPROBAR | | |
| | | 1113-1-**-***-** | BANCOS |

V.1.2.2 Registro del reembolso de Gastos por Comprobar.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

| Cargo | | Abono | |
|-------------------------|---|-------------------------|---|
| 5126-26101 | COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS | | |
| 5137-37101 | PASAJES AÉREOS | | |
| 5137-37201 | PASAJES TERRESTRES | | |
| 5137-37301 | PASAJES MARÍTIMOS | | |
| 5137-37401 | AUTOTRANSPORTE | | |
| 5137-37501 | VIÁTICOS EN EL PAÍS | | |
| 5137-37601 | VIÁTICOS EN EL EXTRANJERO | | |
| 5137-37701 | GASTOS DE INSTALACIÓN Y TRASLADO DE MENAJE | | |
| 5137-37801 | SERVICIOS INTEGRALES DE TRASLADO Y VIÁTICOS | | |
| 5137-37901 | OTROS SERVICIOS DE TRASLADO Y HOSPEDAJE | | |
| 5137-37902 | PENSIONES DE ESTACIONAMIENTO | | |
| | | 2112-2-***** | DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| 8270-*.****-*00-2****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO MATERIALES Y SUMINISTROS | | |
| | | 8260-*.****-*00-2****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO MATERIALES Y SUMINISTROS |
| 8260-*.****-*00-2****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO MATERIALES Y SUMINISTROS | | |
| | | 8250-*.****-*00-2****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO MATERIALES Y SUMINISTROS |
| 8250-*.****-*00-2****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO MATERIALES Y SUMINISTROS | | |
| | | 8240-*.****-*00-2****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO MATERIALES Y SUMINISTROS |

V.1.2.3 Registro de la cancelación del devengado de la comprobación de gastos

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



Documento Fuente del Asiento: Cheque y/o transferencia bancaria.

| Cargo | | Abono | |
|--------------|---|----------|--|
| 2112-2-***** | DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES POR PAGAR A CORTO PLAZO | | |
| | | 1123-*** | DEUDORES DIVERSOS GASTOS POR COMPROBAR |

V.1.3 Fondo Fijo de Caja

V.1.3.1 Registro de la entrega de recursos para la constitución del fondo fijo de caja

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización o ampliación del fondo fijo, documento equivalente y emisión de medio de pago.

| Cargo | | Abono | |
|------------------|---------------------------|------------------|--------|
| 1111-1-01-001-00 | FONDO FIJO ADMINISTRACIÓN | | |
| | | 1113-1-**-****** | BANCOS |

V.1.3.2 Registro de reposición del fondo de caja chica.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de comprobación de gastos/factura o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|------------|--|-------|--|
| 5121-21101 | MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA | | |
| 5121-21201 | MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN | | |
| 5121-21301 | MATERIAL ESTADÍSTICO Y GEOGRÁFICO | | |
| 5121-21401 | MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES | | |
| 5121-21501 | MATERIAL IMPRESO E INFORMACIÓN DIGITAL | | |
| 5121-21601 | MATERIAL DE LIMPIEZA | | |
| 5121-21701 | MATERIALES Y ÚTILES DE ENSEÑANZA | | |
| 5121-21801 | MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACIÓN DE BIENES Y PERSONAS | | |
| 5122-22101 | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS | | |
| 5122-22301 | UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACIÓN | | |
| 5124-24601 | MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRÓNICO | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|------------|---|-------|--|
| 5124-24801 | MATERIALES COMPLEMENTARIOS | | |
| 5124-24901 | OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN | | |
| 5125-25201 | FERTILIZANTES, PESTICIDAS Y OTROS AGROQUÍMICOS | | |
| 5126-26101 | COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS | | |
| 5127-27101 | VESTUARIO Y UNIFORMES | | |
| 5127-27501 | BLANCOS Y OTROS PRODUCTOS TEXTILES, EXCEPTO PRENDAS DE VESTIR | | |
| 5129-29101 | HERRAMIENTAS MENORES | | |
| 5129-29201 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS | | |
| 5129-29301 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, EDUCACIONAL Y RECREATIVO | | |
| 5129-29401 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN | | |
| 5129-29601 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE | | |
| 5129-29801 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS | | |
| 5131-31101 | ENERGÍA ELÉCTRICA | | |
| 5131-31201 | GAS | | |
| 5131-31301 | AGUA | | |
| 5131-31401 | TELEFONÍA TRADICIONAL | | |
| 5131-31501 | TELEFONÍA CELULAR | | |
| 5131-31601 | SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES Y SATÉLITES | | |
| 5131-31701 | SERVICIOS DE ACCESO DE INTERNET, REDES Y PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN | | |
| 5131-31801 | SERVICIOS POSTALES Y TELEGRÁFICOS | | |
| 5131-31901 | SERVICIOS INTEGRALES Y OTROS SERVICIOS | | |
| 5137-37101 | PASAJES AÉREOS | | |
| 5137-37201 | PASAJES TERRESTRES | | |
| 5137-37301 | PASAJES MARÍTIMOS | | |
| 5137-37401 | AUTOTRANSPORTE | | |
| 5137-37501 | VIÁTICOS EN EL PAÍS | | |
| 5137-37601 | VIÁTICOS EN EL EXTRANJERO | | |
| 5137-37701 | GASTOS DE INSTALACIÓN Y TRASLADO DE MENAJE | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|----------------------|--|----------------------|--|
| 5137-37801 | SERVICIOS INTEGRALES DE TRASLADO Y VIÁTICOS | | |
| | | 2112-1-***** | DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| 2112-1-***** | DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | | |
| | | 1111-1-01-001-00 | FONDO FIJO ADMINISTRACIÓN |
| 8240-*-*-*00-5****-2 | PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | | |
| | | 8220-*-*-*00-5****-2 | PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES |
| 8250-*-*-*00-5****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | | |
| | | 8240-*-*-*00-5****-2 | PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES |
| 8260-*-*-*00-5****-2 | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | | |
| | | 8250-*-*-*00-5****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES |
| 8270-*-*-*00-5****-2 | PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | | |
| | | 8260-*-*-*00-5****-2 | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES |

V.1.3.3 Registro de la entrega de recursos para la reposición del fondo fijo de caja.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización o ampliación del fondo fijo, documento equivalente y emisión de medio de pago.

| Cargo | | Abono | |
|------------------|---------------------------|------------------|--------|
| 1111-1-01-001-00 | FONDO FIJO ADMINISTRACIÓN | | |
| | | 1113-1-**-***-** | BANCOS |

V.1.4 Otros Gastos

V.1.4.1 Registro del devengo por otros gastos.

Documento Fuente del Asiento: Contrato, factura o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|---------|------------------------|-------|--|
| 5599-01 | DIFERENCIAS FONDO FIJO | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | | |
|--|--|------|---------------------------------------|
| | | 2119 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO |
|--|--|------|---------------------------------------|

V.1.4.2 Registro del pago de otros gastos.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

| Cargo | | Abono | |
|-------|---------------------------------------|------------------|--------|
| 2119 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | | |
| | | 1113-1-**-***_** | BANCOS |

V.1.4.3 Transferencias de fondos entre cuentas bancarias.

Documentos Fuente del Asiento: Transferencia bancaria.

| Cargo | | Abono | |
|------------------|--------|------------------|--------|
| 1113-1-**-***_** | BANCOS | | |
| | | 1113-1-**-***_** | BANCOS |

V.2 Anticipos de Fondos

V.2.1 Anticipos a Proveedores

A) Registro de anticipos a proveedores sin afectación presupuestaria

V.2.1.1 Registro de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|------------------|--|------------------|--------|
| 1131-1-00-000-00 | ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO | | |
| | | 1113-1-**-***_** | BANCOS |

V.2.1.2 Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|------------|---|-------|--|
| 5121-21101 | MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA | | |
| 5121-21201 | MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN | | |
| 5121-21401 | MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|------------|---|-------|--|
| | MENORES DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES | | |
| 5121-21501 | MATERIAL IMPRESO E INFORMACIÓN DIGITAL | | |
| 5121-21601 | MATERIAL DE LIMPIEZA | | |
| 5121-21701 | MATERIALES Y ÚTILES DE ENSEÑANZA | | |
| 5121-21801 | MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACIÓN DE BIENES Y PERSONAS | | |
| 5122-22101 | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS | | |
| 5122-22301 | UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACIÓN | | |
| 5124-24601 | MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRÓNICO | | |
| 5124-24801 | MATERIALES COMPLEMENTARIOS | | |
| 5124-24901 | OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN | | |
| 5125-25201 | FERTILIZANTES, PESTICIDAS Y OTROS AGROQUÍMICOS | | |
| 5126-26101 | COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS | | |
| 5127-27101 | VESTUARIO Y UNIFORMES | | |
| 5127-27501 | BLANCOS Y OTROS PRODUCTOS TEXTILES, EXCEPTO PRENDAS DE VESTIR | | |
| 5129-29101 | HERRAMIENTAS MENORES | | |
| 5129-29201 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS | | |
| 5129-29301 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, EDUCACIONAL Y RECREATIVO | | |
| 5129-29401 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN | | |
| 5129-29601 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE | | |
| 5129-29801 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS | | |
| 5129-29901 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES OTROS BIENES MUEBLES | | |
| 5131-31101 | ENERGÍA ELÉCTRICA | | |
| 5131-31201 | GAS | | |
| 5131-31301 | AGUA | | |
| 5131-31401 | TELEFONÍA TRADICIONAL | | |
| 5131-31501 | TELEFONÍA CELULAR | | |
| 5131-31601 | SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES Y | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|------------|---|-------|--|
| | SATÉLITES | | |
| 5131-31701 | SERVICIOS DE ACCESO DE INTERNET, REDES Y PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN | | |
| 5131-31801 | SERVICIOS POSTALES Y TELEGRÁFICOS | | |
| 5131-31901 | SERVICIOS INTEGRALES Y OTROS SERVICIOS | | |
| 5132-32101 | ARRENDAMIENTO DE TERRENOS | | |
| 5132-32201 | ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS | | |
| 5132-32301 | ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, EDUCACIONAL Y RECREATIVO | | |
| 5132-32501 | ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE | | |
| 5132-32601 | ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | | |
| 5132-32701 | ARRENDAMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES | | |
| 5132-32901 | OTROS ARRENDAMIENTOS | | |
| 5133-33101 | SERVICIOS LEGALES, CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y RELACIONADOS | | |
| 5133-33201 | SERVICIOS DE DISEÑO, ARQUITECTURA, INGENIERÍA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS | | |
| 5133-33202 | SERVICIOS PROFESIONALES SUPERVISIÓN DE OBRA | | |
| 5133-33301 | SERVICIOS DE CONSULTORÍA ADMINISTRATIVA, PROCESOS, TÉCNICA Y EN TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN | | |
| 5133-33401 | SERVICIOS DE CAPACITACIÓN | | |
| 5133-33601 | SERVICIOS DE APOYO ADMINISTRATIVO, TRADUCCIÓN, FOTOCOPIADO E IMPRESIÓN | | |
| 5133-33801 | SERVICIOS DE VIGILANCIA | | |
| 5133-33901 | SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS INTEGRALES | | |
| 5134-34101 | SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS | | |
| 5134-34401 | SEGUROS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y FIANZAS | | |
| 5134-34501 | SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES | | |
| 5134-34701 | FLETES Y MANIOBRAS | | |
| 5135-35101 | CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES | | |
| 5135-35201 | INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|------------|---|-------|--|
| | EDUCACIONAL Y RECREATIVO | | |
| 5135-35301 | INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN | | |
| 5135-35501 | REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE | | |
| 5135-35701 | INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTA | | |
| 5135-35801 | SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS | | |
| 5135-35901 | SERVICIOS DE JARDINERÍA Y FUMIGACIÓN | | |
| 5136-36102 | PROMOCIÓN TURÍSTICA | | |
| 5136-36103 | PUBLICIDAD DIFUNDIDA EN ESPECTACULARES Y MEDIOS ELECTRÓNICOS | | |
| 5136-36104 | PUBLICIDAD EN FOLLETOS, TRÍPTICOS Y COMPLEMENTARIOS | | |
| 5136-36105 | ARTÍCULOS PROMOCIONALES | | |
| 5136-36301 | SERVICIOS DE CREATIVIDAD, PREPRODUCCIÓN Y PRODUCCIÓN DE PUBLICIDAD, EXCEPTO INTERNET | | |
| 5136-36302 | GASTOS POR DISEÑO DE CAMPAÑAS | | |
| 5136-36401 | SERVICIOS DE REVELADO DE FOTOGRAFÍAS | | |
| 5136-36501 | SERVICIOS DE LA INDUSTRIA FÍLMICA, SONIDO Y DEL VIDEO | | |
| 5136-36601 | SERVICIOS DE CREACIÓN Y DIFUSIÓN DE CONTENIDO EXCLUSIVAMENTE A TRAVÉS DE INTERNET | | |
| 5136-36901 | OTROS SERVICIOS DE INFORMACIÓN | | |
| 5137-37101 | PASAJES AÉREOS | | |
| 5137-37201 | PASAJES TERRESTRES | | |
| 5137-37301 | PASAJES MARÍTIMOS | | |
| 5137-37401 | AUTOTRANSPORTE | | |
| 5137-37501 | VIÁTICOS EN EL PAÍS | | |
| 5137-37601 | VIÁTICOS EN EL EXTRANJERO | | |
| 5137-37701 | GASTOS DE INSTALACIÓN Y TRASLADO DE MENAJE | | |
| 5137-37801 | SERVICIOS INTEGRALES DE TRASLADO Y VIÁTICOS | | |
| 5137-37901 | OTROS SERVICIOS DE TRASLADO Y HOSPEDAJE | | |
| 5138-38201 | GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL | | |
| 5138-38202 | EVENTOS DE PROMOCIÓN TURÍSTICA | | |
| 5138-38301 | CONGRESOS Y CONVENCIONES | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|----------------------|--|----------------------|--|
| 5138-38401 | EXPOSICIONES | | |
| 5138-38501 | GASTOS DE REPRESENTACIÓN | | |
| 5139-39201 | IMPUESTOS Y DERECHOS | | |
| 5139-39501 | PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES | | |
| 5139-39601 | OTROS GASTOS POR RESPONSABILIDADES | | |
| 5139-39801 | IMPUESTO SOBRE NÓMINAS Y OTROS QUE DERIVEN DE UNA RELACIÓN LABORAL | | |
| 5139-39901 | OTROS SERVICIOS GENERALES | | |
| | | 2112-1-***** | DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS POR PAGAR A CORTO PLAZO |
| | | 1131-1-**-****-** | ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO |
| 8250-*-*-*00-*****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO MATERIALES, SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES | | |
| | | 8240-*-*-*00-*****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO MATERIALES, SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES |
| 8260-*-*-*00-*****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO MATERIALES, SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES | | |
| | | 8250-*-*-*00-*****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO MATERIALES, SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES |
| 8270-*-*-*00-*****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO MATERIALES, SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES | | |
| | | 8260-*-*-*00-*****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO MATERIALES, SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES |

B) Registro de anticipos a proveedores con afectación presupuestaria

V.2.1.3 Registro del devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|------------|---|-------|--|
| 5121-21101 | MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA | | |
| 5121-21201 | MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|------------|---|-------|--|
| 5121-21401 | MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES | | |
| 5121-21501 | MATERIAL IMPRESO E INFORMACIÓN DIGITAL | | |
| 5121-21601 | MATERIAL DE LIMPIEZA | | |
| 5121-21701 | MATERIALES Y ÚTILES DE ENSEÑANZA | | |
| 5121-21801 | MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACIÓN DE BIENES Y PERSONAS | | |
| 5122-22101 | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS | | |
| 5122-22301 | UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACIÓN | | |
| 5124-24601 | MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRÓNICO | | |
| 5124-24801 | MATERIALES COMPLEMENTARIOS | | |
| 5124-24901 | OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN | | |
| 5125-25201 | FERTILIZANTES, PESTICIDAS Y OTROS AGROQUÍMICOS | | |
| 5126-26101 | COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS | | |
| 5127-27101 | VESTUARIO Y UNIFORMES | | |
| 5127-27501 | BLANCOS Y OTROS PRODUCTOS TEXTILES, EXCEPTO PRENDAS DE VESTIR | | |
| 5129-29101 | HERRAMIENTAS MENORES | | |
| 5129-29201 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS | | |
| 5129-29301 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, EDUCACIONAL Y RECREATIVO | | |
| 5129-29401 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN | | |
| 5129-29601 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE | | |
| 5129-29801 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS | | |
| 5129-29901 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES OTROS BIENES MUEBLES | | |
| 5131-31101 | ENERGÍA ELÉCTRICA | | |
| 5131-31201 | GAS | | |
| 5131-31301 | AGUA | | |
| 5131-31401 | TELEFONÍA TRADICIONAL | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|------------|---|-------|--|
| 5131-31501 | TELEFONÍA CELULAR | | |
| 5131-31601 | SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES Y SATÉLITES | | |
| 5131-31701 | SERVICIOS DE ACCESO DE INTERNET, REDES Y PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN | | |
| 5131-31801 | SERVICIOS POSTALES Y TELEGRÁFICOS | | |
| 5131-31901 | SERVICIOS INTEGRALES Y OTROS SERVICIOS | | |
| 5132-32101 | ARRENDAMIENTO DE TERRENOS | | |
| 5132-32201 | ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS | | |
| 5132-32301 | ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, EDUCACIONAL Y RECREATIVO | | |
| 5132-32501 | ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE | | |
| 5132-32601 | ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | | |
| 5132-32701 | ARRENDAMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES | | |
| 5132-32901 | OTROS ARRENDAMIENTOS | | |
| 5133-33101 | SERVICIOS LEGALES, CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y RELACIONADOS | | |
| 5133-33201 | SERVICIOS DE DISEÑO, ARQUITECTURA, INGENIERÍA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS | | |
| 5133-33202 | SERVICIOS PROFESIONALES SUPERVISIÓN DE OBRA | | |
| 5133-33301 | SERVICIOS DE CONSULTORÍA ADMINISTRATIVA, PROCESOS, TÉCNICA Y EN TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN | | |
| 5133-33401 | SERVICIOS DE CAPACITACIÓN | | |
| 5133-33601 | SERVICIOS DE APOYO ADMINISTRATIVO, TRADUCCIÓN, FOTOCOPIADO E IMPRESIÓN | | |
| 5133-33801 | SERVICIOS DE VIGILANCIA | | |
| 5133-33901 | SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS INTEGRALES | | |
| 5134-34101 | SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS | | |
| 5134-34401 | SEGUROS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y FIANZAS | | |
| 5134-34501 | SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES | | |
| 5134-34701 | FLETES Y MANIOBRAS | | |
| 5135-35101 | CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO MENOR DE | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|------------|--|-------|--|
| | INMUEBLES | | |
| 5135-35201 | INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, EDUCACIONAL Y RECREATIVO | | |
| 5135-35301 | INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN | | |
| 5135-35501 | REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE | | |
| 5135-35701 | INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTA | | |
| 5135-35801 | SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS | | |
| 5135-35901 | SERVICIOS DE JARDINERÍA Y FUMIGACIÓN | | |
| 5136-36102 | PROMOCIÓN TURÍSTICA | | |
| 5136-36103 | PUBLICIDAD DIFUNDIDA EN ESPECTACULARES Y MEDIOS ELECTRÓNICOS | | |
| 5136-36104 | PUBLICIDAD EN FOLLETOS, TRÍPTICOS Y COMPLEMENTARIOS | | |
| 5136-36105 | ARTÍCULOS PROMOCIONALES | | |
| 5136-36301 | SERVICIOS DE CREATIVIDAD, PREPRODUCCIÓN Y PRODUCCIÓN DE PUBLICIDAD, EXCEPTO INTERNET | | |
| 5136-36302 | GASTOS POR DISEÑO DE CAMPAÑAS | | |
| 5136-36401 | SERVICIOS DE REVELADO DE FOTOGRAFÍAS | | |
| 5136-36501 | SERVICIOS DE LA INDUSTRIA FÍLMICA, SONIDO Y DEL VIDEO | | |
| 5136-36601 | SERVICIOS DE CREACIÓN Y DIFUSIÓN DE CONTENIDO EXCLUSIVAMENTE A TRAVÉS DE INTERNET | | |
| 5136-36901 | OTROS SERVICIOS DE INFORMACIÓN | | |
| 5137-37101 | PASAJES AÉREOS | | |
| 5137-37201 | PASAJES TERRESTRES | | |
| 5137-37301 | PASAJES MARÍTIMOS | | |
| 5137-37401 | AUTOTRANSPORTE | | |
| 5137-37501 | VIÁTICOS EN EL PAÍS | | |
| 5137-37601 | VIÁTICOS EN EL EXTRANJERO | | |
| 5137-37701 | GASTOS DE INSTALACIÓN Y TRASLADO DE MENAJE | | |
| 5137-37801 | SERVICIOS INTEGRALES DE TRASLADO Y VIÁTICOS | | |
| 5137-37901 | OTROS SERVICIOS DE TRASLADO Y | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|------------------------------|--|------------------------------|---|
| | HOSPEDAJE | | |
| 5138-38201 | GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL | | |
| 5138-38202 | EVENTOS DE PROMOCIÓN TURÍSTICA | | |
| 5138-38301 | CONGRESOS Y CONVENCIONES | | |
| 5138-38401 | EXPOSICIONES | | |
| 5138-38501 | GASTOS DE REPRESENTACIÓN | | |
| 5139-39201 | IMPUESTOS Y DERECHOS | | |
| 5139-39501 | PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES | | |
| 5139-39601 | OTROS GASTOS POR RESPONSABILIDADES | | |
| 5139-39801 | IMPUESTO SOBRE NÓMINAS Y OTROS QUE DERIVEN DE UNA RELACIÓN LABORAL | | |
| 5139-39901 | OTROS SERVICIOS GENERALES | | |
| | | 2112-2-***** | Deudas por Adquisición de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles por Pagar a Corto Plazo |
| 8250-*_*_*_*_*_*_*00-*****-1 | Presupuesto de Egresos Devengado Materiales, Suministros y Servicios Generales | | |
| | | 8240-*_*_*_*_*_*_*00-*****-1 | Presupuesto de Egresos Comprometido Materiales, Suministros y Servicios Generales |

V.2.1.4 Registro del pago de Anticipos a Proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

| Cargo | | Abono | |
|------------------------------|---|------------------------------|--|
| 2112-2-***** | DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES POR PAGAR A CORTO PLAZO | | |
| | | 1113-1-**_*_*_*_*_* | BANCOS |
| 8260-*_*_*_*_*_*_*00-*****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO MATERIALES, SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES | | |
| | | 8250-*_*_*_*_*_*_*00-*****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO MATERIALES, SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES |
| 8270-*_*_*_*_*_*_*00-*****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO MATERIALES, SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES | | |
| | | 8260-*_*_*_*_*_*_*00-*****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|-------|--|-------|--|
| | | | EJERCIDO MATERIALES, SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES |

V.2.1.5 Registro de la reclasificación de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

| Cargo | | Abono | |
|---------------------|--|------------|--|
| 1131-1-**-***-**-** | ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO | | |
| | | 5121-21101 | MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA |
| | | 5121-21201 | MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN |
| | | 5121-21401 | MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES |
| | | 5121-21501 | MATERIAL IMPRESO E INFORMACIÓN DIGITAL |
| | | 5121-21601 | MATERIAL DE LIMPIEZA |
| | | 5121-21701 | MATERIALES Y ÚTILES DE ENSEÑANZA |
| | | 5121-21801 | MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACIÓN DE BIENES Y PERSONAS |
| | | 5122-22101 | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS |
| | | 5122-22301 | UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACIÓN |
| | | 5124-24601 | MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRÓNICO |
| | | 5124-24801 | MATERIALES COMPLEMENTARIOS |
| | | 5124-24901 | OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN |
| | | 5125-25201 | FERTILIZANTES, PESTICIDAS Y OTROS AGROQUÍMICOS |
| | | 5126-26101 | COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS |
| | | 5127-27101 | VESTUARIO Y UNIFORMES |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|-------|--|------------|---|
| | | 5127-27501 | BLANCOS Y OTROS PRODUCTOS TEXTILES, EXCEPTO PRENDAS DE VESTIR |
| | | 5129-29101 | HERRAMIENTAS MENORES |
| | | 5129-29201 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS |
| | | 5129-29301 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, EDUCACIONAL Y RECREATIVO |
| | | 5129-29401 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN |
| | | 5129-29601 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE |
| | | 5129-29801 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS |
| | | 5129-29901 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES OTROS BIENES MUEBLES |
| | | 5131-31101 | ENERGÍA ELÉCTRICA |
| | | 5131-31201 | GAS |
| | | 5131-31301 | AGUA |
| | | 5131-31401 | TELEFONÍA TRADICIONAL |
| | | 5131-31501 | TELEFONÍA CELULAR |
| | | 5131-31601 | SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES Y SATÉLITES |
| | | 5131-31701 | SERVICIOS DE ACCESO DE INTERNET, REDES Y PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN |
| | | 5131-31801 | SERVICIOS POSTALES Y TELEGRÁFICOS |
| | | 5131-31901 | SERVICIOS INTEGRALES Y OTROS SERVICIOS |
| | | 5132-32101 | ARRENDAMIENTO DE TERRENOS |
| | | 5132-32201 | ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS |
| | | 5132-32301 | ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|-------|--|------------|---|
| | | | EDUCACIONAL Y RECREATIVO |
| | | 5132-32501 | ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE |
| | | 5132-32601 | ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS |
| | | 5132-32701 | ARRENDAMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES |
| | | 5132-32901 | OTROS ARRENDAMIENTOS |
| | | 5133-33101 | SERVICIOS LEGALES, CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y RELACIONADOS |
| | | 5133-33201 | SERVICIOS DE DISEÑO, ARQUITECTURA, INGENIERÍA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS |
| | | 5133-33202 | SERVICIOS PROFESIONALES SUPERVISIÓN DE OBRA |
| | | 5133-33301 | SERVICIOS DE CONSULTORÍA ADMINISTRATIVA, PROCESOS, TÉCNICA Y EN TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN |
| | | 5133-33401 | SERVICIOS DE CAPACITACIÓN |
| | | 5133-33601 | SERVICIOS DE APOYO ADMINISTRATIVO, TRADUCCIÓN, FOTOCOPIADO E IMPRESIÓN |
| | | 5133-33801 | SERVICIOS DE VIGILANCIA |
| | | 5133-33901 | SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS INTEGRALES |
| | | 5134-34101 | SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS |
| | | 5134-34401 | SEGUROS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y FIANZAS |
| | | 5134-34501 | SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES |
| | | 5134-34701 | FLETES Y MANIOBRAS |
| | | 5135-35101 | CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES |
| | | 5135-35201 | INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|-------|--|------------|---|
| | | | EDUCACIONAL Y RECREATIVO |
| | | 5135-35301 | INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN |
| | | 5135-35501 | REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE |
| | | 5135-35701 | INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTA |
| | | 5135-35801 | SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS |
| | | 5135-35901 | SERVICIOS DE JARDINERÍA Y FUMIGACIÓN |
| | | 5136-36102 | PROMOCIÓN TURÍSTICA |
| | | 5136-36103 | PUBLICIDAD DIFUNDIR EN ESPECTACULARES Y MEDIOS ELECTRÓNICOS |
| | | 5136-36104 | PUBLICIDAD EN FOLLETOS, TRÍPTICOS Y COMPLEMENTARIOS |
| | | 5136-36105 | ARTÍCULOS PROMOCIONALES |
| | | 5136-36301 | SERVICIOS DE CREATIVIDAD, PREPRODUCCIÓN Y PRODUCCIÓN DE PUBLICIDAD, EXCEPTO INTERNET |
| | | 5136-36302 | GASTOS POR DISEÑO DE CAMPAÑAS |
| | | 5136-36401 | SERVICIOS DE REVELADO DE FOTOGRAFÍAS |
| | | 5136-36501 | SERVICIOS DE LA INDUSTRIA FÍLMICA, SONIDO Y DEL VIDEO |
| | | 5136-36601 | SERVICIOS DE CREACIÓN Y DIFUSIÓN DE CONTENIDO EXCLUSIVAMENTE A TRAVÉS DE INTERNET |
| | | 5136-36901 | OTROS SERVICIOS DE INFORMACIÓN |
| | | 5137-37101 | PASAJES AÉREOS |
| | | 5137-37201 | PASAJES TERRESTRES |
| | | 5137-37301 | PASAJES MARÍTIMOS |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|-------|--|------------|--|
| | | 5137-37401 | AUTOTRANSPORTE |
| | | 5137-37501 | VIÁTICOS EN EL PAÍS |
| | | 5137-37601 | VIÁTICOS EN EL EXTRANJERO |
| | | 5137-37701 | GASTOS DE INSTALACIÓN Y TRASLADO DE MENAJE |
| | | 5137-37801 | SERVICIOS INTEGRALES DE TRASLADO Y VIÁTICOS |
| | | 5137-37901 | OTROS SERVICIOS DE TRASLADO Y HOSPEDAJE |
| | | 5138-38201 | GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL |
| | | 5138-38202 | EVENTOS DE PROMOCIÓN TURÍSTICA |
| | | 5138-38301 | CONGRESOS Y CONVENCIONES |
| | | 5138-38401 | EXPOSICIONES |
| | | 5138-38501 | GASTOS DE REPRESENTACIÓN |
| | | 5139-39201 | IMPUESTOS Y DERECHOS |
| | | 5139-39501 | PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES |
| | | 5139-39601 | OTROS GASTOS POR RESPONSABILIDADES |
| | | 5139-39801 | IMPUESTO SOBRE NÓMINAS Y OTROS QUE DERIVEN DE UNA RELACIÓN LABORAL |
| | | 5139-39901 | OTROS SERVICIOS GENERALES |

V.2.1.6 Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. SOLO POR EL IMPORTE DE LA AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO MAS EL IVA.EN SU CASO.

| Cargo | | Abono | |
|------------|--|-------|--|
| 5121-21101 | MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA | | |
| 5121-21201 | MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN | | |
| 5121-21401 | MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES | | |
| 5121-21501 | MATERIAL IMPRESO E INFORMACIÓN DIGITAL | | |
| 5121-21601 | MATERIAL DE LIMPIEZA | | |
| 5121-21701 | MATERIALES Y ÚTILES DE ENSEÑANZA | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|------------|---|-------|--|
| 5121-21801 | MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACIÓN DE BIENES Y PERSONAS | | |
| 5122-22101 | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS | | |
| 5122-22301 | UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACIÓN | | |
| 5124-24601 | MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRÓNICO | | |
| 5124-24801 | MATERIALES COMPLEMENTARIOS | | |
| 5124-24901 | OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN | | |
| 5125-25201 | FERTILIZANTES, PESTICIDAS Y OTROS AGROQUÍMICOS | | |
| 5126-26101 | COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS | | |
| 5127-27101 | VESTUARIO Y UNIFORMES | | |
| 5127-27501 | BLANCOS Y OTROS PRODUCTOS TEXTILES, EXCEPTO PRENDAS DE VESTIR | | |
| 5129-29101 | HERRAMIENTAS MENORES | | |
| 5129-29201 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS | | |
| 5129-29301 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, EDUCACIONAL Y RECREATIVO | | |
| 5129-29401 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN | | |
| 5129-29601 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE | | |
| 5129-29801 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS | | |
| 5129-29901 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES OTROS BIENES MUEBLES | | |
| 5131-31101 | ENERGÍA ELÉCTRICA | | |
| 5131-31201 | GAS | | |
| 5131-31301 | AGUA | | |
| 5131-31401 | TELEFONÍA TRADICIONAL | | |
| 5131-31501 | TELEFONÍA CELULAR | | |
| 5131-31601 | SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES Y SATÉLITES | | |
| 5131-31701 | SERVICIOS DE ACCESO DE INTERNET, REDES Y PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN | | |
| 5131-31801 | SERVICIOS POSTALES Y TELEGRÁFICOS | | |
| 5131-31901 | SERVICIOS INTEGRALES Y OTROS | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|------------|--|-------|--|
| | SERVICIOS | | |
| 5132-32101 | ARRENDAMIENTO DE TERRENOS | | |
| 5132-32201 | ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS | | |
| 5132-32301 | ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, EDUCACIONAL Y RECREATIVO | | |
| 5132-32501 | ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE | | |
| 5132-32601 | ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | | |
| 5132-32701 | ARRENDAMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES | | |
| 5132-32901 | OTROS ARRENDAMIENTOS | | |
| 5133-33101 | SERVICIOS LEGALES, CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y RELACIONADOS | | |
| 5133-33201 | SERVICIOS DE DISEÑO, ARQUITECTURA, INGENIERÍA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS | | |
| 5133-33202 | SERVICIOS PROFESIONALES SUPERVISIÓN DE OBRA | | |
| 5133-33301 | SERVICIOS DE CONSULTORÍA ADMINISTRATIVA, PROCESOS, TÉCNICA Y EN TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN | | |
| 5133-33401 | SERVICIOS DE CAPACITACIÓN | | |
| 5133-33601 | SERVICIOS DE APOYO ADMINISTRATIVO, TRADUCCIÓN, FOTOCOPIADO E IMPRESIÓN | | |
| 5133-33801 | SERVICIOS DE VIGILANCIA | | |
| 5133-33901 | SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS INTEGRALES | | |
| 5134-34101 | SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS | | |
| 5134-34401 | SEGUROS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y FIANZAS | | |
| 5134-34501 | SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES | | |
| 5134-34701 | FLETES Y MANIOBRAS | | |
| 5135-35101 | CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES | | |
| 5135-35201 | INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, EDUCACIONAL Y RECREATIVO | | |
| 5135-35301 | INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN | | |
| 5135-35501 | REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE | | |
| 5135-35701 | INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|------------|--|-------|--|
| | MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTA | | |
| 5135-35801 | SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS | | |
| 5135-35901 | SERVICIOS DE JARDINERÍA Y FUMIGACIÓN | | |
| 5136-36102 | PROMOCIÓN TURÍSTICA | | |
| 5136-36103 | PUBLICIDAD DIFUNDIDA EN ESPECTACULARES Y MEDIOS ELECTRÓNICOS | | |
| 5136-36104 | PUBLICIDAD EN FOLLETOS, TRÍPTICOS Y COMPLEMENTARIOS | | |
| 5136-36105 | ARTÍCULOS PROMOCIONALES | | |
| 5136-36301 | SERVICIOS DE CREATIVIDAD, PREPRODUCCIÓN Y PRODUCCIÓN DE PUBLICIDAD, EXCEPTO INTERNET | | |
| 5136-36302 | GASTOS POR DISEÑO DE CAMPAÑAS | | |
| 5136-36401 | SERVICIOS DE REVELADO DE FOTOGRAFÍAS | | |
| 5136-36501 | SERVICIOS DE LA INDUSTRIA FÍLMICA, SONIDO Y DEL VIDEO | | |
| 5136-36601 | SERVICIOS DE CREACIÓN Y DIFUSIÓN DE CONTENIDO EXCLUSIVAMENTE A TRAVÉS DE INTERNET | | |
| 5136-36901 | OTROS SERVICIOS DE INFORMACIÓN | | |
| 5137-37101 | PASAJES AÉREOS | | |
| 5137-37201 | PASAJES TERRESTRES | | |
| 5137-37301 | PASAJES MARÍTIMOS | | |
| 5137-37401 | AUTOTRANSPORTE | | |
| 5137-37501 | VIÁTICOS EN EL PAÍS | | |
| 5137-37601 | VIÁTICOS EN EL EXTRANJERO | | |
| 5137-37701 | GASTOS DE INSTALACIÓN Y TRASLADO DE MENAJE | | |
| 5137-37801 | SERVICIOS INTEGRALES DE TRASLADO Y VIÁTICOS | | |
| 5137-37901 | OTROS SERVICIOS DE TRASLADO Y HOSPEDAJE | | |
| 5138-38201 | GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL | | |
| 5138-38202 | EVENTOS DE PROMOCIÓN TURÍSTICA | | |
| 5138-38301 | CONGRESOS Y CONVENCIONES | | |
| 5138-38401 | EXPOSICIONES | | |
| 5138-38501 | GASTOS DE REPRESENTACIÓN | | |
| 5139-39201 | IMPUESTOS Y DERECHOS | | |
| 5139-39501 | PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES | | |
| 5139-39601 | OTROS GASTOS POR RESPONSABILIDADES | | |
| 5139-39801 | IMPUESTO SOBRE NÓMINAS Y | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|------------|---|------------------|--|
| | OTROS QUE DERIVEN DE UNA RELACIÓN LABORAL | | |
| 5139-39901 | OTROS SERVICIOS GENERALES | | |
| | | 1131-1-**-***-** | ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO |

A) Registro de anticipos a proveedores sin afectación presupuestaria

V.2.1.7 Registro de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|-------|--|------------------|--------|
| 1132 | ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO | | |
| 1133 | ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO | | |
| | | 1113-1-**-***-** | BANCOS |

V.2.1.8 Registro de la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|------------------|--|-------|--|
| 1231 | TERRENOS | | |
| 1233-1-**-***-** | EDIFICIOS NO HABITACIONALES | | |
| 1241 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | | |
| 1241-1 | MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA | | |
| 1241-2 | MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA | | |
| 1241-3-** | EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN | | |
| 1241-9 | OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN | | |
| 1242 | MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | | |
| 1242-1 | EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES | | |
| 1242-2 | APARATOS DEPORTIVOS | | |
| 1242-3 | CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO | | |
| 1242-9 | OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|-----------|---|--------------|--|
| 1243 | EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO | | |
| 1243-1 | EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO | | |
| 1243-2 | INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO | | |
| 1244 | EQUIPO DE TRANSPORTE | | |
| 1244-1-** | VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE | | |
| 1244-2 | CARROCERÍAS Y REMOLQUES | | |
| 1244-3 | EQUIPO AEROESPACIAL | | |
| 1244-4 | EQUIPO FERROVIARIO | | |
| 1244-5 | EMBARCACIONES | | |
| 1244-9 | OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE | | |
| 1246 | MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | | |
| 1246-1 | MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO | | |
| 1246-2 | MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL | | |
| 1246-3 | MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN | | |
| 1246-4 | SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL | | |
| 1246-5 | EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN | | |
| 1246-6 | EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS | | |
| 1246-7 | HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA | | |
| 1246-9 | OTROS EQUIPOS | | |
| 1247 | COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS | | |
| 1248 | ACTIVOS BIOLÓGICOS | | |
| 1251 | SOFTWARE | | |
| 1252 | PATENTES, MARCAS Y DERECHOS | | |
| 1253-* | CONCESIONES Y FRANQUICIAS | | |
| 1254-* | LICENCIAS | | |
| 1259 | OTROS ACTIVOS INTANGIBLES | | |
| | | 2112-2-***** | DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES POR PAGAR A CP |
| | | 1132 | ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO |
| | | 1133 | ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|-------------------------|---|-------------------------|--|
| 1244 | EQUIPO DE TRANSPORTE | | |
| 1244-1-** | VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE | | |
| 1244-2 | CARROCERÍAS Y REMOLQUES | | |
| 1244-3 | EQUIPO AEROSPAZIAL | | |
| 1244-4 | EQUIPO FERROVIARIO | | |
| 1244-5 | EMBARCACIONES | | |
| 1244-9 | OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE | | |
| 1246 | MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | | |
| 1246-1 | MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO | | |
| 1246-2 | MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL | | |
| 1246-3 | MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN | | |
| 1246-4 | SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL | | |
| 1246-5 | EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN | | |
| 1246-6 | EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS | | |
| 1246-7 | HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA | | |
| 1246-9 | OTROS EQUIPOS | | |
| 1247 | COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS | | |
| 1248 | ACTIVOS BIOLÓGICOS | | |
| 1251 | SOFTWARE | | |
| 1252 | PATENTES, MARCAS Y DERECHOS | | |
| 1253-* | CONCESIONES Y FRANQUICIAS | | |
| 1254-* | LICENCIAS | | |
| 1259 | OTROS ACTIVOS INTANGIBLES | | |
| | | 2112-2-***** | DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES POR PAGAR A CP |
| 8250-*.****.*00-5****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | | |
| | | 8240-*.****.*00-5****-2 | PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES |

V.2.1.10 Registro del pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|--------------------|--|--------------------|--|
| 2112-2-***** | DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES POR PAGAR A CP | | |
| | | 1113-1-**-***-** | BANCOS |
| 8260-*-*00-5****-2 | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | | |
| | | 8250-*-*00-5****-1 | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES |
| 8270-*-*00-5****-2 | PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | | |
| | | 8260-*-*00-5****-2 | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES |

V.2.1.11 Registro de la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario. SOLO POR EL IMPORTE DE LA AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO MAS EL IVA CORRESPONDIENTE, EN SU CASO.

| Cargo | | Abono | |
|-------|--|-----------------|--|
| 1132 | ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO | | |
| 1133 | ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO | | |
| | | 1231 | TERRENOS |
| | | 1233-1-****-*** | EDIFICIOS NO HABITACIONALES |
| | | 1241 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN |
| | | 1241-1 | MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA |
| | | 1241-2 | MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA |
| | | 1241-3-** | EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN |
| | | 1241-9 | OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN |
| | | 1242 | MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO |
| | | 1242-1 | EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES |
| | | 1242-2 | APARATOS DEPORTIVOS |
| | | 1242-3 | CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO |
| | | 1242-9 | OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|-------|--|-----------|---|
| | | 1243 | EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO |
| | | 1243-1 | EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO |
| | | 1243-2 | INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO |
| | | 1244 | EQUIPO DE TRANSPORTE |
| | | 1244-1-** | VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE |
| | | 1244-2 | CARROCEÍAS Y REMOLQUES |
| | | 1244-3 | EQUIPO AEROSPAZIAL |
| | | 1244-4 | EQUIPO FERROVIARIO |
| | | 1244-5 | EMBARCACIONES |
| | | 1244-9 | OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE |
| | | 1246 | MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS |
| | | 1246-1 | MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO |
| | | 1246-2 | MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL |
| | | 1246-3 | MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN |
| | | 1246-4 | SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL |
| | | 1246-5 | EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN |
| | | 1246-6 | EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS |
| | | 1246-7 | HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA |
| | | 1246-9 | OTROS EQUIPOS |
| | | 1247 | COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS |
| | | 1248 | ACTIVOS BIOLÓGICOS |
| | | 1251 | SOFTWARE |
| | | 1252 | PATENTES, MARCAS Y DERECHOS |
| | | 1253-* | CONCESIONES Y FRANQUICIAS |
| | | 1254-* | LICENCIAS |
| | | 1259 | OTROS ACTIVOS INTANGIBLES |

V.2.1.12 Registro de la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

| Cargo | Abono |
|-------|-------|
|-------|-------|

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|-----------------|---|-------|--|
| 1231 | TERRENOS | | |
| 1233-1-****_*** | EDIFICIOS HABITACIONALES NO | | |
| 1241 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | | |
| 1241-1 | MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA | | |
| 1241-2 | MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA | | |
| 1241-3-** | EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN | | |
| 1241-9 | OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN | | |
| 1242 | MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | | |
| 1242-1 | EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES | | |
| 1242-2 | APARATOS DEPORTIVOS | | |
| 1242-3 | CÁMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO | | |
| 1242-9 | OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | | |
| 1243 | EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO | | |
| 1243-1 | EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO | | |
| 1243-2 | INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO | | |
| 1244 | EQUIPO DE TRANSPORTE | | |
| 1244-1-** | VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE | | |
| 1244-2 | CARROCERÍAS Y REMOLQUES | | |
| 1244-3 | EQUIPO AEROSPAIAL | | |
| 1244-4 | EQUIPO FERROVIARIO | | |
| 1244-5 | EMBARCACIONES | | |
| 1244-9 | OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE | | |
| 1246 | MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | | |
| 1246-1 | MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO | | |
| 1246-2 | MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL | | |
| 1246-3 | MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN | | |
| 1246-4 | SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|--------|---|-------|--|
| 1246-5 | EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN | | |
| 1246-6 | EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS | | |
| 1246-7 | HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA | | |
| 1246-9 | OTROS EQUIPOS | | |
| 1247 | COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS | | |
| 1248 | ACTIVOS BIOLÓGICOS | | |
| 1251 | SOFTWARE | | |
| 1252 | PATENTES, MARCAS Y DERECHOS | | |
| 1253-* | CONCESIONES Y FRANQUICIAS | | |
| 1254-* | LICENCIAS | | |
| 1259 | OTROS ACTIVOS INTANGIBLES | | |
| | | 1132 | ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO |
| | | 1133 | ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO |

V.2.2 Registro de las Inversiones

V.2.2.1 Registro del devengado y compra de Inversiones financieras.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.

| Cargo | | Abono | |
|---------------------|--|---------------------|--------|
| 1114-1-**-***-**-** | INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES) | | |
| | | 1113-1-**-***-**-** | BANCOS |

V.2.2.2 Registro del cobro de las inversiones financieras más sus Intereses.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.

| Cargo | | Abono | |
|---------------------|--------|---------------------|--|
| 1113-1-**-***-**-** | BANCOS | | |
| | | 1114-1-**-***-**-** | INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES) |
| | | 4311-0-0**0-0 | INTERESES FINANCIEROS |

V.2.3 Registro de Cuentas por Cobrar ejercicios anteriores

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



V.2.3.1 Registro del cobro de cuentas por Cobrar de ejercicios anteriores.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.

| Cargo | | Abono | |
|---------------------|--------|---------|---|
| 1113-1-**-***-**-** | BANCOS | | |
| | | 1122-91 | TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES DEL SECTOR PÚBLICO |

V.2.4 Provisión de Cuentas Incobrables

V.2.4.1 Registro de la provisión de cuentas incobrables

Documento Fuente del Asiento: Cálculo de provisión mensual de acuerdo a políticas internas establecidas

| Cargo | | Abono | |
|---------|-----------------------------------|--------|--------------------------------|
| 5511-01 | ESTIMACIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES | | |
| | | 1161-1 | ESTIMACIÓN CUENTAS INCOBRABLES |

V.2.4.2 Registro de la aplicación de cuentas incobrables

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de aplicación de la estimación

| Cargo | | Abono | |
|--------|--------------------------------|--------|--------------------|
| 1161-1 | ESTIMACIÓN CUENTAS INCOBRABLES | | |
| | | 1122-* | CUENTAS POR COBRAR |

VI CUENTAS DE ORDEN

VI.1 Registros de orden presupuestario

VI.1.1 Registro Presupuestario de la ley de ingresos.

VI.1.1.1 Registro de Ley de ingresos estimada.

Documento Fuente del Asiento: Ley de Ingresos aprobada.

| Cargo | | Abono | |
|-------|--------------------------|-------|------------------------------|
| 8110 | LEY DE INGRESOS ESTIMADA | | |
| | | 8120 | LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR |

VI.1.1.2 Registro de modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Modificación de Ley de Ingresos.

| Cargo | | Abono | |
|-------|--|-------|------------------------------|
| 8130 | MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA | | |
| | | 8120 | LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



VI.1.1.3 Registro de modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Modificación de Ley de Ingresos.

| Cargo | | Abono | |
|-------|------------------------------|-------|--|
| 8120 | LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | | |
| | | 8130 | MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA |

VI.1.1.4 Registro de la ingresos devengados.

Documento Fuente del Asiento: Documento emitido por autoridad competente.

| Cargo | | Abono | |
|-------|------------------------------|-------|---------------------------|
| 8120 | LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | | |
| | | 8140 | LEY DE INGRESOS DEVENGADA |

VI.1.1.5 Registro de ingresos recaudados.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial y/o estados de cuenta bancarios.

| Cargo | | Abono | |
|-------|---------------------------|-------|---------------------------|
| 8140 | LEY DE INGRESOS DEVENGADA | | |
| | | 8150 | LEY DE INGRESOS RECAUDADA |

VI.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

VI.1.2.1 Registro del Presupuesto de Egresos aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Presupuesto de egresos aprobado.

| Cargo | | Abono | |
|-------|------------------------------------|-------|---------------------------------|
| 8220 | PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | | |
| | | 8210 | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO |

VI.1.2.2 Registro de ampliaciones/adiciones líquidas al presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación presupuestaria.

| Cargo | | Abono | |
|-------|------------------------------------|-------|--|
| 8220 | PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | | |
| | | 8230 | MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADOS |

VI.1.2.3 Registro de reducciones líquidas al Presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestaria.

| Cargo | | Abono | |
|-------|--|-------|------------------------------------|
| 8230 | MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADOS | | |
| | | 8220 | PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



VI.1.2.4 Registro de ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación presupuestaria.

| Cargo | | Abono | |
|-------|------------------------------------|-------|--|
| 8220 | PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | | |
| | | 8230 | MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADOS |

VI.1.2.5 Registro de las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación presupuestaria.

| Cargo | | Abono | |
|-------|--|-------|------------------------------------|
| 8230 | MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADOS | | |
| | | 8220 | PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER |

VI.1.2.6 Registro del presupuesto comprometido.

Documento Fuente del Asiento: Contrato o pedido.

| Cargo | | Abono | |
|-------|-------------------------------------|-------|------------------------------------|
| 8240 | PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO | | |
| | | 8220 | PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER |

VI.1.2.7 Registro del presupuesto devengado.

Documento Fuente del Asiento: Contrato, factura, recibos, estimaciones de avance de obra o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|-------|----------------------------------|-------|-------------------------------------|
| 8250 | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | | |
| | | 8240 | PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO |

VI.1.2.8 Registro del presupuesto ejercido.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|-------|---------------------------------|-------|----------------------------------|
| 8260 | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | | |
| | | 8250 | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO |

VI.1.2.9 Registro del presupuesto pagado.

Documento Fuente del Asiento: Documento de pago emitido por la tesorería correspondiente (Cheque, transferencia bancaria, Caja Recaudadora).

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|-------|-------------------------------|-------|---------------------------------|
| 8270 | PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO | | |
| | | 8260 | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO |

VI.2 Registros de orden contables

VI.2.1 Registro de los Bienes recibidos por el ente público por parte del comodante.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de comodato.

| Cargo | | Abono | |
|-------|----------------------------------|-------|---------------------------------|
| 7630 | BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO | | |
| | | 7640 | CONTRATO DE COMODATO POR BIENES |

VI.2.2 Registro de los bienes entregados por el ente público al comodante por la conclusión del contrato.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de comodato.

| Cargo | | Abono | |
|-------|---------------------------------|-------|----------------------------------|
| 7640 | CONTRATO DE COMODATO POR BIENES | | |
| | | 7630 | BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO |

VII OPERACIONES DE CIERRE DEL EJERCICIO PATRIMONIALES Y PRESUPUESTARIAS

VII.1 CIERRE DE ACTIVIDADES Y DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO

VII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

VII.1.1.1 Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cargo | | Abono | |
|----------------|--|-------|------------------------------|
| 4213-0-83*0-00 | CONVENIOS | | |
| 4221-0-9110-00 | TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO | | |
| 4311-0-0***_** | INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS. | | |
| 4319 | OTROS INGRESOS FINANCIEROS | | |
| 4399 | OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS | | |
| | | 6100 | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS |

VII.1.1.2 Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de Gastos.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CARGO | | ABONO | |
|-------|------------------------------|------------|---|
| 6100 | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS | | |
| | | 5111-***** | REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE |
| | | 5112-***** | REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO |
| | | 5113-***** | REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES |
| | | 5114-***** | SEGURIDAD SOCIAL |
| | | 5115-***** | OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS |
| | | 5116 | PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS |
| | | 5121-***** | MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES |
| | | 5122-***** | ALIMENTOS Y UTENSILIOS |
| | | 5123 | MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN |
| | | 5124-***** | MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN |
| | | 5125-***** | PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO |
| | | 5126-***** | COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS |
| | | 5127-***** | VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS |
| | | 5129-***** | HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES |
| | | 5131-***** | SERVICIOS BÁSICOS |
| | | 5132-***** | SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO |
| | | 5133-***** | SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS |
| | | 5134-***** | SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES |
| | | 5135-***** | SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN |
| | | 5136-***** | SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD |
| | | 5137-***** | SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS |
| | | 5138-***** | SERVICIOS OFICIALES |
| | | 5139-***** | OTROS SERVICIOS GENERALES |
| | | 5332-***** | CONVENIOS DE DESCENTRALIZACIÓN Y OTROS |
| | | 5599-01 | DIFERENCIAS FONDO FIJO |

VII.1.1.3 Registro del ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|-------|------------------------------|-------|----------------------|
| 6100 | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS | | |
| | | 6200 | AHORRO DE LA GESTIÓN |

VII.1.1.4 Registro del desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cargo | | Abono | |
|-------|-------------------------|-------|------------------------------|
| 6300 | DESAHORRO DE LA GESTIÓN | | |
| | | 6100 | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS |

VII.1.2 Cierre de cuentas Patrimoniales

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cargo | | Abono | |
|-------|---|-------|---|
| 6200 | AHORRO DE LA GESTIÓN | | |
| | | 3200 | HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO |
| | | 3210 | RESULTADOS DEL EJERCICIO: AHORRO/(DESAHORRO) |
| 3200 | HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO | | |
| 3210 | RESULTADOS DEL EJERCICIO: AHORRO/(DESAHORRO) | | |
| | | 6300 | DESAHORRO DE LA GESTIÓN |

VII.1.3 Cierre de cuentas Presupuestarias

VII.1.3.1 Ley de Ingresos devengada no recaudada.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cargo | | Abono | |
|-------|---------------------------|-------|------------------------------|
| 8140 | LEY DE INGRESOS DEVENGADA | | |
| | | 8120 | LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR |

VII.1.3.2 Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cargo | | Abono | |
|-------|------------------------------|-------|--------------------------|
| 8120 | LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | | |
| | | 8110 | LEY DE INGRESOS ESTIMADA |

VII.1.3.3 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|-------|--|-------|------------------------------|
| 8130 | MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA | | |
| | | 8120 | LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR |

VII.1.3.4 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

| Cargo | | Abono | |
|-------|------------------------------|-------|--|
| 8120 | LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | | |
| | | 8130 | MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA |

VII.1.3.5 Presupuesto de Egresos Comprometido no devengado.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cargo | | Abono | |
|-------|------------------------------------|-------|-------------------------------------|
| 8220 | PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | | |
| | | 8240 | PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO |

VII.1.3.6 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestaria.

| Cargo | | Abono | |
|-------|------------------------------------|-------|--|
| 8220 | PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | | |
| | | 8230 | MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADOS |

VII.1.3.7 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestaria.

| Cargo | | Abono | |
|-------|--|-------|------------------------------------|
| 8230 | MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADOS | | |
| | | 8220 | PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



VII.1.3.8 Presupuesto de Egresos por ejercer no comprometido.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cargo | | Abono | |
|-------|---------------------------------|-------|------------------------------------|
| 8210 | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | | |
| | | 8220 | PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER |

VII.1.3.9 Asiento Final de los gastos durante el ejercicio –Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores-

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cargo | | Abono | |
|-------|---|-------|----------------------------------|
| 9300 | ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES | | |
| | | 8250 | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO |
| | | 8260 | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO |

VII.1.3.10 Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero).

Documento Fuente del Asiento:

| Cargo | | Abono | |
|-------|---------------------------|-------|---|
| 8150 | LEY DE INGRESOS RECAUDADA | | |
| | | 8270 | PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO |
| | | 9100 | SUPERÁVIT FINANCIERO |
| | | 9300 | ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES |

VII.1.3.11 Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero).

Documento Fuente del Asiento:

| Cargo | | Abono | |
|-------|---------------------------|-------|---|
| 8150 | LEY DE INGRESOS RECAUDADA | | |
| 9200 | DÉFICIT FINANCIERO | | |
| | | 9300 | ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES |
| | | 8270 | PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO |

VII.1.3.12 Cierre del Ejercicio con Superávit.

Documento Fuente del Asiento:

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Cargo | | Abono | |
|-------|---------------------------------|-------|--------------------------|
| 8210 | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | | |
| 9100 | SUPERÁVIT FINANCIERO | | |
| | | 8110 | LEY DE INGRESOS ESTIMADA |

VII.1.3.13 Cierre del Ejercicio con Déficit.

Documento Fuente del Asiento:

| Cargo | | Abono | |
|-------|---------------------------------|-------|--------------------------|
| 8210 | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | | |
| | | 9200 | DÉFICIT FINANCIERO |
| | | 8110 | LEY DE INGRESOS ESTIMADA |



X.- NORMAS Y METODOLOGÍA PARA LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS Y CARACTERÍSTICAS DE SUS NOTAS

A) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

FINALIDAD

Su finalidad es 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.

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 en uno o más períodos del mismo ente, con el objeto de mostrar los cambios ocurridos en la posición financiera del mismo y facilitar su análisis, apoyando la toma de decisiones y las funciones de fiscalización.

CUERPO DEL FORMATO

RUBROS CONTABLES: Muestra el nombre de los rubros de balance, agrupándolos en Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.

PERÍODO ACTUAL (20XN): Muestra el saldo de cada uno de los rubros al período actual.

PERÍODO ANTERIOR (20XN-1): Muestra el saldo de cada uno de los rubros del período anterior.

MANUAL DE CONTABILIDAD CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN



Cuenta Pública 2017
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Pesos)

Ente Público: Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León

| CONCEPTO | Año | | CONCEPTO | Año | |
|---|----------|----------|---|----------|----------|
| | 2017 | 2016 | | 2017 | 2016 |
| ACTIVO | | | PASIVO | | |
| <i>Activo Circulante</i> | | | <i>Pasivo Circulante</i> | | |
| Efectivo y Equivalentes | 0 | 0 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 0 | 0 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 0 | 0 | Documentos por Pagar a Corto Plazo | 0 | 0 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 0 | 0 | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo | 0 | 0 |
| Inventarios | 0 | 0 | Títulos y Valores a Corto Plazo | 0 | 0 |
| Almacenes | 0 | 0 | Pasivos Diferidos a Corto Plazo | 0 | 0 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos | 0 | 0 | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto | 0 | 0 |
| Otros Activos Circulantes | 0 | 0 | Provisiones a Corto Plazo | 0 | 0 |
| Total de Activos Circulantes | 0 | 0 | Otros Pasivos a Corto Plazo | 0 | 0 |
| | 0 | 0 | Total de Pasivos Circulantes | 0 | 0 |
| <i>Activo No Circulante</i> | | | <i>Pasivo No Circulante</i> | | |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | 0 | 0 | Cuentas por Pagar a Largo Plazo | 0 | 0 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo | 0 | 0 | Documentos por Pagar a Largo Plazo | 0 | 0 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en | 0 | 0 | Deuda Pública a Largo Plazo | 0 | 0 |
| Bienes Muebles | 0 | 0 | Pasivos Diferidos a Largo Plazo | 0 | 0 |
| Activos Intangibles | 0 | 0 | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo | 0 | 0 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de | 0 | 0 | Provisiones a Largo Plazo | 0 | 0 |
| Activos Diferidos | 0 | 0 | Total de Pasivos No Circulantes | 0 | 0 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Otros Activos no Circulantes | 0 | 0 | Total del Pasivo | 0 | 0 |
| Total de Activos No Circulantes | 0 | 0 | HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | 0 | 0 |
| Total del Activo | 0 | 0 | <i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i> | 0 | 0 |
| | | | Aportaciones | 0 | 0 |
| | | | Donaciones de Capital | 0 | 0 |
| | | | Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio | 0 | 0 |
| | | | Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 0 | 0 |
| | | | Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) | 0 | 0 |
| | | | Resultados de Ejercicios Anteriores | 0 | 0 |
| | | | Revalúos | 0 | 0 |
| | | | Reservas | 0 | 0 |
| | | | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | 0 | 0 |
| | | | Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda | 0 | 0 |
| | | | Resultado por Posición Monetaria | 0 | 0 |
| | | | Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | 0 | 0 |
| | | | Total Hacienda Pública/ Patrimonio | 0 | 0 |
| | | | Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio | 0 | 0 |

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

B) ESTADO DE ACTIVIDADES

FINALIDAD

Su finalidad 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. Asimismo, su estructura presenta información correspondiente al período actual y al inmediato anterior con el objetivo de mostrar las variaciones en los saldos de las cuentas que integran la estructura del mismo y facilitar su análisis.

Dado que los efectos de las diferentes actividades, transacciones y otros sucesos del ente público, difieren en frecuencia y potencial de ingresos o gastos que generan, la revelación de información sobre los componentes del resultado, ayuda a los usuarios y analistas a comprender mejor al mismo, así como a realizar proyecciones a futuro sobre su comportamiento económico esperado. En este sentido, coadyuva también en la evaluación del desempeño de la gestión del ente público y en consecuencia a tener más elementos para poder tomar decisiones económicas.

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

CUERPO DEL FORMATO

RUBROS CONTABLES: Muestra el nombre de los rubros utilizados en el estado contable, agrupándolos en Ingresos y Otros Beneficios y Gastos y Otras Pérdidas.

PERÍODO ACTUAL (20XN): Muestra el saldo de cada uno de los rubros al período actual.

PERÍODO ANTERIOR (20XN-1): Muestra el saldo de cada uno de los rubros del período anterior.

MANUAL DE CONTABILIDAD CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

Cuenta Pública 2017
Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Pesos)

Ente Público: Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León

| Concepto | 2017 | 2016 |
|---|------|------|
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | | |
| Ingresos de la Gestión | 0 | 0 |
| Impuestos | 0 | 0 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | 0 |
| Contribuciones de Mejoras | 0 | 0 |
| Derechos | 0 | 0 |
| Productos de Tipo Corriente | 0 | 0 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 0 | 0 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 0 | 0 |
| Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o | 0 | 0 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, | 0 | 0 |
| Participaciones y Aportaciones | 0 | 0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas | 0 | 0 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 0 | 0 |
| Ingresos Financieros | 0 | 0 |
| Incremento por Variación de Inventarios | 0 | 0 |
| Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u | 0 | 0 |
| Disminución del Exceso de Provisiones | 0 | 0 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 0 | 0 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 0 | 0 |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | 0 | 0 |
| Gastos de Funcionamiento | 0 | 0 |
| Servicios Personales | 0 | 0 |
| Materiales y Suministros | 0 | 0 |
| Servicios Generales | 0 | 0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 0 | 0 |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 0 | 0 |
| Transferencias al Resto del Sector Público | 0 | 0 |
| Subsidios y Subvenciones | 0 | 0 |
| Ayudas Sociales | 0 | 0 |
| Pensiones y Jubilaciones | 0 | 0 |
| Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos | 0 | 0 |
| Transferencias a la Seguridad Social | 0 | 0 |
| Donativos | 0 | 0 |
| Transferencias al Exterior | 0 | 0 |
| Participaciones y Aportaciones | 0 | 0 |
| Participaciones | 0 | 0 |
| Aportaciones | 0 | 0 |
| Convenios | 0 | 0 |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | 0 | 0 |
| Intereses de la Deuda Pública | 0 | 0 |
| Comisiones de la Deuda Pública | 0 | 0 |
| Gastos de la Deuda Pública | 0 | 0 |
| Costo por Coberturas | 0 | 0 |
| Apoyos Financieros | 0 | 0 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 0 | 0 |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y | 0 | 0 |
| Provisiones | 0 | 0 |
| Disminución de Inventarios | 0 | 0 |
| Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y | 0 | 0 |
| Aumento por Insuficiencia de Provisiones | 0 | 0 |
| Otros Gastos | 0 | 0 |
| Inversión Pública | 0 | 0 |
| Inversión Pública no Capitalizable | 0 | 0 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 0 | 0 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 0 | 0 |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del er

Cargo de quien autoriza

Cargo de quien elabora

C) ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

FINALIDAD

Su finalidad es mostrar los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública de un ente público, entre el inicio y el final del período, así como explicar y analizar cada una de ellas. De su análisis se pueden detectar las situaciones negativas y positivas acontecidas durante el ejercicio que pueden servir de base para tomar decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento de la Hacienda Pública.

Para elaborar el Estado de Variación en la Hacienda Pública se utiliza el Estado de Actividades y el Estado de Situación Financiera, con corte en dos fechas, de modo que se puede determinar la respectiva variación. Este Estado debe abarcar las variaciones entre las fechas de inicio y cierre del período, aunque para efectos de análisis puede trabajarse con un lapso mayor.

Dicho Estado debe ser analizado en conjunto con sus notas particulares, con el fin de obtener información relevante sobre el mismo que no surge de su estructura.

CUERPO DEL FORMATO

RUBROS CONTABLES: Muestra el nombre de las cuentas que se utilizaron en el Estado, se agrupan básicamente en: Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido(a) y Hacienda Pública/Patrimonio Generado(a).

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN Estado de Variación en la Hacienda Pública Del XXXX al XXXX | | | | | |
|--|---|---|--|--|-------|
| Concepto | Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido | Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores | Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio | Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio | Total |
| Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 20XN-1 | | | | | |
| Aportaciones | | | | | |
| Donaciones de Capital | | | | | |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | | | | | |
| Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN-1 | | | | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | | | |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | | | | |
| Revalúos | | | | | |
| Reservas | | | | | |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | | | | | |
| Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 20XN-1 | | | | | |
| Resultado por Posición Monetaria | | | | | |
| Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | | | | | |
| Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 20XN-1 | | | | | |
| Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 20XN | | | | | |
| Aportaciones | | | | | |
| Donaciones de Capital | | | | | |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | | | | | |
| Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN | | | | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | | | |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | | | | |
| Revalúos | | | | | |
| Reservas | | | | | |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | | | | | |
| Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 20XN | | | | | |
| Resultado por Posición Monetaria | | | | | |
| Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | | | | | |
| Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 20XN | | | | | |

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.

CUERPO DEL FORMATO

ORIGEN: Muestra la variación negativa de los rubros de activo y la variación positiva de los rubros de pasivo y patrimonio por la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el ejercicio, del período actual (20XN) respecto al período anterior (20XN-1).

APLICACIÓN: Muestra la variación positiva de los rubros de activo y la variación negativa de los rubros de pasivo y patrimonio por la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el ejercicio, del período actual (20XN) respecto al período anterior (20XN-1).

RUBROS CONTABLES: Muestra el nombre de los rubros del Estado de Situación Financiera, agrupándolos en la forma siguiente: Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.

MANUAL DE CONTABILIDAD CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

Cuenta Pública 2017
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
(Pesos)

Ente Público: Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León

| Concepto | Origen | Aplicación |
|---|--------|------------|
| ACTIVO | 0 | 0 |
| Activo Circulante | 0 | 0 |
| Efectivo y Equivalentes | 0 | 0 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 0 | 0 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 0 | 0 |
| Inventarios | 0 | 0 |
| Almacenes | 0 | 0 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | 0 | 0 |
| Otros Activos Circulantes | 0 | 0 |
| Activo No Circulante | 0 | 0 |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | 0 | 0 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | 0 | 0 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 0 | 0 |
| Bienes Muebles | 0 | 0 |
| Activos Intangibles | 0 | 0 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 0 | 0 |
| Activos Diferidos | 0 | 0 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes | 0 | 0 |
| Otros Activos no Circulantes | 0 | 0 |
| PASIVO | 0 | 0 |
| Pasivo Circulante | 0 | 0 |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 0 | 0 |
| Documentos por Pagar a Corto Plazo | 0 | 0 |
| Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo | 0 | 0 |
| Títulos y Valores a Corto Plazo | 0 | 0 |
| Pasivos Diferidos a Corto Plazo | 0 | 0 |
| Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | 0 | 0 |
| Provisiones a Corto Plazo | 0 | 0 |
| Otros Pasivos a Corto Plazo | 0 | 0 |
| Pasivo No Circulante | 0 | 0 |
| Cuentas por Pagar a Largo Plazo | 0 | 0 |
| Documentos por Pagar a Largo Plazo | 0 | 0 |
| Deuda Pública a Largo Plazo | 0 | 0 |
| Pasivos Diferidos a Largo Plazo | 0 | 0 |
| Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo | 0 | 0 |
| Provisiones a Largo Plazo | 0 | 0 |
| HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | 0 | 0 |
| Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 0 | 0 |
| Aportaciones | 0 | 0 |
| Donaciones de Capital | 0 | 0 |
| Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio | 0 | 0 |
| Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 0 | 0 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) | 0 | 0 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 0 | 0 |
| Revalúos | 0 | 0 |
| Reservas | 0 | 0 |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | 0 | 0 |
| Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | 0 | 0 |
| Resultado por Posición Monetaria | 0 | 0 |
| Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | 0 | 0 |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad

E) ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

FINALIDAD

Su finalidad es proveer de información sobre los flujos de efectivo del ente público identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos, clasificadas por actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

Proporciona una base para evaluar la capacidad del ente para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos.

CUERPO DEL FORMATO

PERÍODO ACTUAL (20XN): Muestra el saldo de cada una de las cuentas al período actual.

PERÍODO ANTERIOR (20XN-1): Muestra el saldo de cada una de las cuentas del período anterior.

MANUAL DE CONTABILIDAD CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN



Cuenta Pública 2017
Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Pesos)

Ente Público: Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León

| Concepto | 2017 | 2016 |
|--|------|------|
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | 0 | 0 |
| Impuestos | 0 | 0 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | 0 |
| Contribuciones de mejoras | 0 | 0 |
| Derechos | 0 | 0 |
| Productos de Tipo Corriente | 0 | 0 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 0 | 0 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 0 | 0 |
| Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos | 0 | 0 |
| Participaciones y Aportaciones | 0 | 0 |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas | 0 | 0 |
| Otros Orígenes de Operación | 0 | 0 |
| Aplicación | 0 | 0 |
| Servicios Personales | 0 | 0 |
| Materiales y Suministros | 0 | 0 |
| Servicios Generales | 0 | 0 |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 0 | 0 |
| Transferencias al resto del Sector Público | 0 | 0 |
| Subsidios y Subvenciones | 0 | 0 |
| Ayudas Sociales | 0 | 0 |
| Pensiones y Jubilaciones | 0 | 0 |
| Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos | 0 | 0 |
| Transferencias a la Seguridad Social | 0 | 0 |
| Donativos | 0 | 0 |
| Transferencias al Exterior | 0 | 0 |
| Participaciones | 0 | 0 |
| Aportaciones | 0 | 0 |
| Convenios | 0 | 0 |
| Otras Aplicaciones de Operación | 0 | 0 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | 0 | 0 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | 0 | 0 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 0 | 0 |
| Bienes Muebles | 0 | 0 |
| Otros Orígenes de Inversión | 0 | 0 |
| Aplicación | 0 | 0 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 0 | 0 |
| Bienes Muebles | 0 | 0 |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 0 | 0 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión | 0 | 0 |
| Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento | | |
| Origen | 0 | 0 |
| Endeudamiento Neto | 0 | 0 |
| Interno | 0 | 0 |
| Externo | 0 | 0 |
| Otros Orígenes de Financiamiento | 0 | 0 |
| Aplicación | 0 | 0 |
| Servicios de la Deuda | 0 | 0 |
| Interno | 0 | 0 |
| Externo | 0 | 0 |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento | 0 | 0 |
| Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | 0 | 0 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 0 | 0 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio | 0 | 0 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio | 0 | 0 |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del

F) ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

MANUAL DE CONTABILIDAD CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN



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 período.

La finalidad del Estado Analítico del Activo es suministrar información de los movimientos de los activos controlados por el ente público durante un período determinado para que los distintos usuarios tomen decisiones económicas fundamentadas.

CUERPO DEL FORMATO

SALDO INICIAL: Es igual al saldo final del período inmediato anterior.

CARGOS DEL PERÍODO: Representa el monto total de los cargos que se hicieron en el período.

ABONOS DEL PERÍODO: Representa el monto total de los abonos que se hicieron en el período.

SALDO FINAL: Representa el resultado de restar los abonos del período a la suma del saldo inicial más los cargos del período.

VARIACIÓN DEL PERÍODO: Representa el resultado de restar el saldo inicial al saldo final.

**Cuenta Pública 2017
Estado Analítico del Activo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
(Pesos)**

Ente Público: Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León

| Concepto | Saldo Inicial 1 | Cargos del Período 2 | Abonos del Período 3 | Saldo Final 4=(1+2-3) | Variación del Período (4-1) |
|--|--------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| ACTIVO | | | | | |
| Activo Circulante | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Efectivo y Equivalentes | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inventarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Almacenes | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otros Activos Circulantes | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Activo No Circulante | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bienes Muebles | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Activos Intangibles | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Activos Diferidos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otros Activos no Circulantes | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL DEL ACTIVO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

G) ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

FINALIDAD

Su finalidad es mostrar las obligaciones insolutas de los entes públicos, al inicio y fin de cada período, 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 período, ya sea que tenga su origen en operaciones de crédito público (deuda pública) o en cualquier otro tipo de endeudamiento. A las operaciones de crédito público, se las muestra clasificadas según su plazo, en interna o externa, originadas en la colocación de títulos y valores o en contratos de préstamo y, en este último, según el país o institución acreedora. Finalmente el cuadro presenta la cuenta “Otros Pasivos” que de presentarse en forma agregada debe reflejar la suma de todo el endeudamiento restante del ente, es decir, el no originado en operaciones de crédito público.

CUERPO DEL FORMATO

MONEDA DE CONTRATACIÓN: Representa la divisa en la cual fue contratado el financiamiento.

INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR: Representa el nombre del país o institución con la cual se contrató el financiamiento.

SALDO INICIAL DEL PERÍODO: Representa el saldo final del período inmediato anterior.

SALDO FINAL DEL PERÍODO: Representa el saldo final del período.

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



**Cuenta Pública 2017
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
(Pesos)**

Ente Público: Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León

| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Período | Saldo Final del Período |
|------------------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| DEUDA PÚBLICA | | | | |
| Corto Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0 | 0 |
| Instituciones de Crédito | Peso | México | 0 | 0 |
| Títulos y Valores | Peso | México | 0 | 0 |
| Arrendamientos Financieros | Peso | México | 0 | 0 |
| Deuda Externa | | | 0 | 0 |
| Organismos Financieros | Peso | México | 0 | 0 |
| Deuda Bilateral | Peso | México | 0 | 0 |
| Títulos y Valores | Peso | México | 0 | 0 |
| Arrendamientos Financieros | Peso | México | 0 | 0 |
| Subtotal a Corto Plazo | | | 0 | 0 |
| Largo Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0 | 0 |
| Instituciones de Crédito | Peso | México | 0 | 0 |
| Títulos y Valores | Peso | México | 0 | 0 |
| Arrendamientos Financieros | Peso | México | 0 | 0 |
| Deuda Externa | | | 0 | 0 |
| Organismos Financieros | Peso | México | 0 | 0 |
| Deuda Bilateral | Peso | México | 0 | 0 |
| Títulos y Valores | Peso | México | 0 | 0 |
| Arrendamientos Financieros | Peso | México | 0 | 0 |
| Subtotal a Largo Plazo | | | 0 | 0 |
| Otros Pasivos | Peso | México | 0 | 0 |
| Total Deuda y Otros Pasivos | | | 0 | 0 |

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

H) INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES

FINALIDAD

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

Un Pasivo Contingente es:

- a) 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,
- b) Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:
 - i. No es posible que la entidad tenga que satisfacerla, dependiendo de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien,
 - ii. 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.

I) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

a) NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquéllas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.

Se elaborará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que le afecten a estas cuentas.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación aquéllos que se encuentren dentro de la cuenta Inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.

De la cuenta Almacén se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.

Inversiones Financieras

De la cuenta Inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.

Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.

Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.

Estimaciones y Deterioros

Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos y cualquier otra que aplique.

Otros Activos

De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

Pasivo²

Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.

Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.

Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa.

Se informará, de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informará de sus características significativas.

Gastos y Otras Pérdidas:

Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los

² Con respecto a la información de la deuda pública, ésta se incluye en el informe de deuda pública en la nota 11 "Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda" de las notas de Gestión Administrativa.

ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.

Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

| | 20XN | 20XN-1 |
|---|----------|----------|
| Efectivo en Bancos –Tesorería | X | X |
| Efectivo en Bancos- Dependencias | X | X |
| Inversiones temporales (hasta 3 meses) | X | X |
| Fondos con afectación específica | X | X |
| Depósitos de fondos de terceros y otros | X | X |
| Total de Efectivo y Equivalentes | X | X |

Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, revelar el importe de los pagos que durante el período se hicieron por la compra de los elementos citados.

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios. A continuación se presenta un ejemplo de la elaboración de la conciliación.

| | 20XN | 20XN-1 |
|---|----------|----------|
| Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios | X | X |
| <i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i> | | |
| Depreciación | X | X |
| Amortización | X | X |
| Incrementos en las provisiones | X | X |
| Incremento en inversiones producido | (X) | (X) |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| | | |
|---|-----|-----|
| por revaluación | | |
| Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo | (X) | (X) |
| Incremento en cuentas por cobrar | (X) | (X) |
| Partidas extraordinarias | (X) | (X) |

Las cuentas que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivas y tienen como finalidad ejemplificar el formato que se sugiere para elaborar la nota.

V. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

- Valores
- Emisión de obligaciones
- Avaluos y garantías
- Juicios
- Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares
- Bienes concesionados o en comodato

Presupuestarias:

- Cuentas de ingresos
- Cuentas de egresos

Se informará, de manera agrupada, en las Notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario:

1. Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.
2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
3. Los contratos firmados de Construcciones por tipo de contrato.

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

Se informará sobre las principales condiciones económico- financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.

3. Autorización e Historia

Se informará sobre:

- a) Fecha de creación del ente.
- b) Principales cambios en su estructura.

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

- a) Objeto social.
- b) Principal actividad.
- c) Ejercicio fiscal.
- d) Régimen jurídico.
- e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.
- f) Estructura organizacional básica.
- g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

- a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
- b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.
- c) Postulados básicos.
- d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).
- e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:
- f) Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;
- g) Su plan de implementación;
- h) Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y
- i) Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base devengado.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

- a) Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria.
- b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.
- c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.
- d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.
- e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.
- f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.
- g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.
- h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.
- i) Reclasificaciones: se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.

- j) Depuración y cancelación de saldos.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

- a) Se informará sobre:
- b) Activos en moneda extranjera.
- c) Pasivos en moneda extranjera.
- d) Posición en moneda extranjera.
- e) Tipo de cambio.
- f) Equivalente en moneda nacional.

Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

8. Reporte Analítico del Activo

- a) Debe mostrar la siguiente información:
- b) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.
- c) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.
- d) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
- e) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.
- f) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.
- g) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.
- h) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.
- i) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

- a) Inversiones en valores.
- b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.
- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria.
- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.
- e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se deberá informar:

- a) Por ramo administrativo que los reporta.

- b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.

10. Reporte de la Recaudación

- a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.
- b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

- a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.
- b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

12. Calificaciones Otorgadas

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

13. Proceso de Mejora

Se informará de:

- a) Principales Políticas de control interno.
- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

14. Información por Segmentos

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo, y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

15. Eventos Posteriores al Cierre

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

16. Partes Relacionadas



Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda: “Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”. Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.

J) ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS

Los estados e informes presupuestarios que establece la Ley estarán conformados por los siguientes agregados:

a) Estado analítico de ingresos:

FINALIDAD

Su finalidad es conocer en forma periódica y confiable el comportamiento de los ingresos públicos.

Asimismo, muestran la distribución de los ingresos del ente público de acuerdo con los distintos grados de desagregación que presenta el Clasificador por Rubros de Ingresos y el avance que se registra en el devengado y recaudación de cada cuenta que forma parte de ellos a una fecha determinada.

Teniendo en cuenta que, de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la norma ya emitida por el CONAC por la que se aprueba el “Clasificador por Rubros de Ingresos”, el registro de los ingresos de los entes públicos se efectuará en las cuentas establecidas por éste en las etapas que reflejen el estimado, modificado, devengado y recaudado de los mismos. A continuación, se presenta el Estado Analítico de Ingresos en su apertura mínima:

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

**Cuenta Pública 2017
Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León
Estado Analítico de Ingresos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017**

| Rubro de Ingresos | Ingreso | | | | | Diferencia (6= 5 - 1) |
|---|----------|----------------------------|------------|--|-----------|--------------------------|
| | Estimado | Ampliaciones y Reducciones | Modificado | Devengado | Recaudado | |
| | (1) | (2) | (3= 1 + 2) | (4) | (5) | |
| Impuestos | | | 0 | | | 0 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Contribuciones de Mejoras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Derechos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Productos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Corrie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Capita | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aprovechamientos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Corrie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Capita | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Participaciones y Aportaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | Ingresos excedentes¹ | | 0 |

| Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento | Ingreso | | | | | Diferencia (6= 5 - 1) |
|--|----------|----------------------------|------------|--|-----------|--------------------------|
| | Estimado | Ampliaciones y Reducciones | Modificado | Devengado | Recaudado | |
| | (1) | (2) | (3= 1 + 2) | (4) | (5) | |
| Ingresos del Gobierno | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Impuestos | | | 0 | | | 0 |
| Contribuciones de Mejoras | | | 0 | | | 0 |
| Derechos | | | 0 | | | 0 |
| Productos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Corriente | | | 0 | | | 0 |
| Capital | | | 0 | | | 0 |
| Aprovechamientos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Corriente | | | 0 | | | 0 |
| Capital | | | 0 | | | 0 |
| Participaciones y Aportaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos de Organismos y Empresas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad | | | 0 | | | 0 |
| Ingresos por Ventas de Bienes y | | | 0 | | | 0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos derivados de financiamiento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | Ingresos excedentes¹ | | 0 |

¹ Los ingresos excedentes se presentan para efectos de cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el importe reflejado debe ser siempre mayor a cero

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Nombre del Ente Público Estado Analítico de Ingresos Del XXXX al XXXX | | | | | | |
|--|----------|----------------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------------|
| Rubro de Ingresos | Ingreso | | | | | Diferencia (6= 5 - 1) |
| | Estimado | Ampliaciones y Reducciones | Modificado (3= 1 + 2) | Devengado (4) | Recaudado (5) | |
| | (1) | (2) | | | | |
| Impuestos Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social Contribuciones de Mejoras Derechos Productos Corriente Capital Aprovechamientos Corriente Capital Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Participaciones y Aportaciones Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas Ingresos Derivados de Financiamientos | | | | | | |
| Total | | | | | | |
| | | | | Ingresos excedentes | | |
| Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento | Ingreso | | | | | Diferencia (6= 5 - 1) |
| | Estimado | Ampliaciones y Reducciones | Modificado (3= 1 + 2) | Devengado (4) | Recaudado (5) | |
| | (1) | (2) | | | | |
| Ingresos del Gobierno Impuestos Contribuciones de Mejoras Derechos Productos Corriente Capital Aprovechamientos Corriente Capital Participaciones y Aportaciones Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | | | |
| Ingresos de Organismos y Empresas Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | | | |
| Ingresos derivados de financiamiento Ingresos Derivados de Financiamientos | | | | | | |
| Total | | | | | | |
| | | | | Ingresos excedentes | | |

b) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

FINALIDAD

Su finalidad es realizar periódicamente el seguimiento del ejercicio de los egresos presupuestarios. Dichos Estados deben mostrar, a una fecha determinada del ejercicio del Presupuesto de Egresos, los movimientos y la situación de cada cuenta de las distintas clasificaciones, de acuerdo con los diferentes grados de desagregación de las mismas que se requiera.

Los estados e informes agregados, en general, tienen como propósito aportar información pertinente, clara, confiable y oportuna a los responsables de la gestión política y económica del Estado para ser utilizada en la toma de decisiones gubernamentales en general y sobre finanzas públicas en particular, así como para ser utilizada por los analistas y la sociedad en general.

La clasificación de la información presupuestaria a generar será al menos la siguiente:

- Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto).
- Clasificación Económica (por Tipo de Gasto).
- Clasificación Administrativa.
- Clasificación Funcional (Finalidad y Función).

MANUAL DE CONTABILIDAD CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

| |
|---|
| Cuenta Pública 2017 Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 |
|---|

| Concepto | Egresos | | | | | Subejercicio |
|---|----------|--------------------------------|-------------|-----------|--------|--------------|
| | Aprobado | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado | |
| | 1 | 2 | 3 = (1 + 2) | 4 | 5 | 6 = (3 - 4) |
| Servicios Personales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otras Prestaciones Sociales y Económicas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Previsiones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pago de Estímulos a Servidores Públicos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Materiales y Suministros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Alimentos y Utensilios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Combustibles, Lubricantes y Aditivos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Materiales y Suministros Para Seguridad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Servicios Generales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Servicios Básicos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de Arrendamiento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Servicios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de Comunicación Social y Publicidad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de Traslado y Viáticos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Servicios Oficiales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otros Servicios Generales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transferencias al Resto del Sector Público | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Subsidios y Subvenciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ayudas Sociales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pensiones y Jubilaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transferencias a la Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Donativos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transferencias al Exterior | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Activos Biológicos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bienes Inmuebles | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Activos Intangibles | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversión Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Obra Pública en Bienes de Dominio Público | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Obra Pública en Bienes Propios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Acciones y Participaciones de Capital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Compra de Títulos y Valores | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Concesión de Préstamos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otras Inversiones Financieras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Participaciones y Aportaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Participaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aportaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Convenios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Deuda Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Amortización de la Deuda Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Intereses de la Deuda Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Comisiones de la Deuda Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gastos de la Deuda Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Costo por Coberturas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Apoyos Financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total del Gasto | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



Cuenta Pública 2017
Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017

| Concepto | Egresos | | | | | Subejercicio 6 = (3 - 4) |
|--|----------|--------------------------------|-------------|-----------|----------|-----------------------------|
| | Aprobado | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado | |
| | 1 | 2 | 3 = (1 + 2) | 4 | 5 | |
| Gasto Corriente | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gasto de Capital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pensiones y Jubilaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Participaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total del Gasto | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Cuenta Pública 2017
Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017

| Concepto | Egresos | | | | | Subejercicio 6 = (3 - 4) |
|-----------------------------|------------|--------------------------------|-------------|------------|------------|-----------------------------|
| | Aprobado | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado | |
| | 1 | 2 | 3 = (1 + 2) | 4 | 5 | |
| Sin Ramo/Dependencia | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 |
| 100 UNIDAD ADMINISTRATIVA | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 |
| | | | \$0 | | | |
| | | | \$0 | | | |
| | | | \$0 | | | |
| | | | \$0 | | | |
| | | | \$0 | | | |
| | | | \$0 | | | |
| | | | \$0 | | | |
| | | | \$0 | | | |
| | | | \$0 | | | |
| Total del Gasto | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Gobierno (Federal/Estatal/Municipal) de _____ | | | | | | |
|---|----------|--------------------------------|-------------|-----------|--------|--------------|
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | | | | | | |
| Clasificación Administrativa | | | | | | |
| Del XXXX al XXXX | | | | | | |
| Concepto | Egresos | | | | | Subejercicio |
| | Aprobado | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado | |
| | 1 | 2 | 3 = (1 + 2) | 4 | 5 | |
| Poder Ejecutivo | | | | | | |
| Poder Legislativo | | | | | | |
| Poder Judicial | | | | | | |
| Órganos Autónomos | | | | | | |
| Total del Gasto | | | | | | |

| Sector Paraestatal del Gobierno (Federal/Estatal/Municipal) de _____ | | | | | | |
|---|----------|--------------------------------|-------------|-----------|--------|--------------|
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | | | | | | |
| Clasificación Administrativa | | | | | | |
| Del XXXX al XXXX | | | | | | |
| Concepto | Egresos | | | | | Subejercicio |
| | Aprobado | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado | |
| | 1 | 2 | 3 = (1 + 2) | 4 | 5 | |
| Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros | | | | | | |
| Instituciones Públicas de la Seguridad Social | | | | | | |
| Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria | | | | | | |
| Fideicomisos Empresariales No Financieros con Participación Estatal Mayoritaria | | | | | | |
| Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria | | | | | | |
| Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria | | | | | | |
| Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria | | | | | | |
| Total del Gasto | | | | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

| Cuenta Pública 2017 Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 | | | | | | |
|--|---------------|-------------------------------------|---------------------------|----------------|-------------|-----------------------------|
| Concepto | Egresos | | | | | Subejercicio 6 = (3 - 4) |
| | Aprobado 1 | Ampliaciones/ (Reducciones) 2 | Modificado 3 = (1 + 2) | Devengado 4 | Pagado 5 | |
| Gobierno | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Legislación | 0 | | 0 | | | 0 |
| Justicia | | | 0 | | | 0 |
| Coordinación de la Política de Gobierno | | | 0 | | | 0 |
| Relaciones Exteriores | | | 0 | | | 0 |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | | | 0 | | | 0 |
| Seguridad Nacional | | | 0 | | | 0 |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | | | 0 | | | 0 |
| Otros Servicios Generales | | | 0 | | | 0 |
| Desarrollo Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Protección Ambiental | | | 0 | | | 0 |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | | | 0 | | | 0 |
| Salud | | | 0 | | | 0 |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | | | 0 | | | 0 |
| Educación | | | 0 | | | 0 |
| Protección Social | | | 0 | | | 0 |
| Otros Asuntos Sociales | | | 0 | | | 0 |
| Desarrollo Económico | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General | | | 0 | | | 0 |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | | | 0 | | | 0 |
| Combustibles y Energía | | | 0 | | | 0 |
| Minería, Manufacturas y Construcción | | | 0 | | | 0 |
| Transporte | | | 0 | | | 0 |
| Comunicaciones | | | 0 | | | 0 |
| Turismo | | | 0 | | | 0 |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | | | 0 | | | 0 |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | | | 0 | | | 0 |
| Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transacciones de la Deuda Pública / Costo Financiero de la Deuda | | | 0 | | | 0 |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | | | 0 | | | 0 |
| Saneamiento del Sistema Financiero | | | 0 | | | 0 |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | | | 0 | | | 0 |
| Total del Gasto | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



**Cuenta Pública 2017
Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León
Endeudamiento Neto
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017**

| Identificación de Crédito o Instrumento | Contratación/Colocación | Amortización | Endeudamiento Neto |
|--|-------------------------|--------------|--------------------|
| | A | B | C = A - B |
| Creditos Bancarios | | | |
| | | | 0 |
| | | | 0 |
| | | | 0 |
| | | | 0 |
| | | | 0 |
| | | | 0 |
| | | | 0 |
| | | | 0 |
| | | | 0 |
| Total Créditos Bancarios | 0 | 0 | 0 |
| Otros Instrumentos de Deuda | | | |
| | | | 0 |
| | | | 0 |
| | | | 0 |
| | | | 0 |
| | | | 0 |
| | | | 0 |
| | | | 0 |
| | | | 0 |
| | | | 0 |
| Total Otros Instrumentos de Deuda | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 0 | 0 | 0 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



**Cuenta Pública 2017
Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León
Intereses de la Deuda
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017**

| Identificación de Crédito o Instrumento | Devengado | Pagado |
|--|-----------|----------|
| Créditos Bancarios | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Total de intereses de Créditos Bancarios | 0 | 0 |
| Otros Instrumentos de Deuda | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Total de intereses de Otros Instrumentos de Deuda | 0 | 0 |
| TOTAL | 0 | 0 |

MANUAL DE CONTABILIDAD CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

IV. ESTADOS E INFORMES PROGRAMÁTICOS

| Cuenta Pública 2017 Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León Gasto por Categoría Programática Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 | | | | | | | |
|--|----------|----------|-------------|----------|----------|-------------|--------------|
| Concepto | Aprobado | | Egresos | | Pagado | | Subejercicio |
| | 1 | 2 | 3 = (1 + 2) | 4 | 5 | 6 = (3 - 4) | |
| Programas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sujetos a Reglas de Operación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otros Subsidios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Desempeño de las Funciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prestación de Servicios Públicos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Provisión de Bienes Públicos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Planeación, seguimiento y evaluación de políticas públicas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Promoción y fomento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Regulación y supervisión | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Funciones de las Fuerzas Armadas (Únicamente Gobierno Federal) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Específicos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Proyectos de Inversión | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Administrativos y de Apoyo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Apoyo al proceso presupuestario y para mejorar la eficiencia institucional | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Apoyo a la función pública y al mejoramiento de la gestión | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Operaciones ajenas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Compromisos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Obligaciones de cumplimiento de resolución jurisdiccional | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Desastres Naturales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Obligaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pensiones y jubilaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aportaciones a la seguridad social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aportaciones a fondos de estabilización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aportaciones a fondos de inversión y reestructura de pensiones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gasto Federalizado | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Participaciones a entidades federativas y municipios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Costo financiero, deuda o apoyos a deudores y ahorradores de la banca | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Adeudos de ejercicios fiscales anteriores | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total del Gasto | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |



XI.- LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

CRITERIOS para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Objeto

1. Establecer los criterios para la presentación homogénea de la información financiera, así como la estructura y contenido de los formatos que permitirán presentar la información para dar cumplimiento a la LDF.

En cumplimiento de las obligaciones previstas en la LDF, se pondrán a disposición los formatos para su observancia, mismos que deben ser elaborados directamente por los Entes Públicos.

Consideraciones Generales

2. Las proyecciones y los resultados, según corresponda, deberán abarcar para las Entidades Federativas un periodo de cinco años adicional al ejercicio fiscal en cuestión. Dichas proyecciones se elaboran considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política Económica a que se refiere el Artículo 2, fracción IV de la LDF.

Periodicidad

3. La elaboración de los formatos por parte de los entes públicos se realizará de forma trimestral acumulativa y en algunos casos de forma anual, según corresponda.

Publicación y Entrega de Información

4. Los formatos para dar cumplimiento a la LDF especificados en el Anexo 1 se deberán publicar en la página oficial de internet del propio Ente Público, de acuerdo a los tiempos en los cuales deben de presentar sus informes trimestrales, conforme lo establece la LGCG. Para el caso del cumplimiento anual, se incluirán en la Cuenta Pública, y en su caso, en la iniciativa de Ley de Ingresos y el proyecto de Presupuesto de Egresos como corresponda, según sea el caso. Esta información deberá incluir las características de un dato abierto.

Los formatos para dar cumplimiento a la LDF se presentan a continuación en el siguiente orden:

- i. Estado de Situación Financiera
- ii. Informe Analítico de Deuda Pública y otros Pasivos
- iii. Informe Analítico de Obligaciones diferentes a Financiamiento
- iv. Balance Presupuestario
- v. Estado Analítico de Ingresos Detallado
- vi. Estado Analítico del Ejercicio Presupuestario de Egresos Detallado
- vii. Proyecciones de Ingresos

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

- viii. Proyecciones de Egresos
- ix. Resultados de Ingresos
- x. Resultados de Egresos
- xi. Informe sobre Estudios Actuariales

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León (a) | | | | | |
|--|----------|-----------------------------|--|----------|-----------------------------|
| Estado de Situación Financiera Detallado - LDF | | | | | |
| Al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de Diciembre de 2017 (b) | | | | | |
| (PESOS) | | | | | |
| Concepto (c) | 2017 (d) | 31 de diciembre de 2016 (e) | Concepto (c) | 2017 (d) | 31 de diciembre de 2016 (e) |
| ACTIVO | | | PASIVO | | |
| Activo Circulante | | | Pasivo Circulante | | |
| a. Efectivo y Equivalentes (a=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7) | 0 | 0 | a. Cuentas por Pagar a Corto Plazo (a=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7+a8+a9) | 0 | 0 |
| a1) Efectivo | 0 | 0 | a1) Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 0 | 0 |
| a2) Bancos/Tesorería | 0 | 0 | a2) Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 0 | 0 |
| a3) Bancos/Dependencias y Otros | 0 | 0 | a3) Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 0 | 0 |
| a4) Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) | 0 | 0 | a4) Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo | 0 | 0 |
| a5) Fondos con Afectación Específica | 0 | 0 | a5) Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 0 | 0 |
| a6) Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 0 | 0 | a6) Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo | 0 | 0 |
| a7) Otros Efectivos y Equivalentes | 0 | 0 | a7) Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 0 | 0 |
| b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (b=b1+b2+b3+b4+b5+b6+b7) | 0 | 0 | a8) Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 0 | 0 |
| b1) Inversiones Financieras de Corto Plazo | 0 | 0 | a9) Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 0 | 0 |
| b2) Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 0 | 0 | b. Documentos por Pagar a Corto Plazo (b=b1+b2+b3) | 0 | 0 |
| b3) Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 0 | 0 | b1) Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo | 0 | 0 |
| b4) Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 0 | 0 | b2) Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 0 | 0 |
| b5) Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 0 | 0 | b3) Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo | 0 | 0 |
| b6) Préstamos Otorgados a Corto Plazo | 0 | 0 | c. Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo (c=c1+c2) | 0 | 0 |
| b7) Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo | 0 | 0 | c1) Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública | 0 | 0 |
| c. Derechos a Recibir Bienes o Servicios (c=c1+c2+c3+c4+c5) | 0 | 0 | c2) Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero | 0 | 0 |
| c1) Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 0 | 0 | d. Títulos y Valores a Corto Plazo | 0 | 0 |
| c2) Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo | 0 | 0 | e. Pasivos Diferidos a Corto Plazo (e=e1+e2+e3) | 0 | 0 |
| c3) Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo | 0 | 0 | e1) Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo | 0 | 0 |
| c4) Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | 0 | 0 | e2) Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo | 0 | 0 |
| c5) Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo | 0 | 0 | e3) Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo | 0 | 0 |
| d. Inventarios (d=d1+d2+d3+d4+d5) | 0 | 0 | f. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo (f=f1+f2+f3+f4+f5+f6) | 0 | 0 |
| d1) Inventario de Mercancías para Venta | 0 | 0 | f1) Fondos en Garantía a Corto Plazo | 0 | 0 |
| d2) Inventario de Mercancías Terminadas | 0 | 0 | f2) Fondos en Administración a Corto Plazo | 0 | 0 |
| d3) Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración | 0 | 0 | f3) Fondos Contingentes a Corto Plazo | 0 | 0 |
| d4) Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción | 0 | 0 | f4) Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo | 0 | 0 |
| d5) Bienes en Tránsito | 0 | 0 | f5) Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | 0 | 0 |
| e. Almacenes | 0 | 0 | f6) Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo | 0 | 0 |
| f. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes (f=f1+f2) | 0 | 0 | g. Provisiones a Corto Plazo (g=g1+g2+g3) | 0 | 0 |
| f1) Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 0 | 0 | g1) Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo | 0 | 0 |
| f2) Estimación por Deterioro de Inventarios | 0 | 0 | g2) Provisión para Contingencias a Corto Plazo | 0 | 0 |
| g. Otros Activos Circulantes (g=g1+g2+g3+g4) | 0 | 0 | g3) Otras Provisiones a Corto Plazo | 0 | 0 |
| g1) Valores en Garantía | 0 | 0 | h. Otros Pasivos a Corto Plazo (h=h1+h2+h3) | 0 | 0 |
| g2) Bienes en Garantía (excluye depósitos de fondos) | 0 | 0 | h1) Ingresos por Clasificar | 0 | 0 |
| g3) Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago | 0 | 0 | h2) Recaudación por Participar | 0 | 0 |
| g4) Adquisición con Fondos de Terceros | 0 | 0 | h3) Otros Pasivos Circulantes | 0 | 0 |
| | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| IA. Total de Activos Circulantes (IA = a + b + c + d + e + f + g) | 0 | 0 | IIA. Total de Pasivos Circulantes (IIA = a + b + c + d + e + f + g + h) | 0 | 0 |
| | | | | | |
| Activo No Circulante | | | Pasivo No Circulante | | |
| a. Inversiones Financieras a Largo Plazo | 0 | 0 | a. Cuentas por Pagar a Largo Plazo | 0 | 0 |
| b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | 0 | 0 | b. Documentos por Pagar a Largo Plazo | 0 | 0 |
| c. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 0 | 0 | c. Deuda Pública a Largo Plazo | 0 | 0 |
| d. Bienes Muebles | 0 | 0 | d. Pasivos Diferidos a Largo Plazo | 0 | 0 |
| e. Activos Intangibles | 0 | 0 | e. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo | 0 | 0 |
| f. Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 0 | 0 | f. Provisiones a Largo Plazo | 0 | 0 |
| g. Activos Diferidos | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| h. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes | 0 | 0 | IIIB. Total de Pasivos No Circulantes (IIIB = a + b + c + d + e + f) | 0 | 0 |
| i. Otros Activos no Circulantes | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| | 0 | 0 | II. Total del Pasivo (II = IIA + IIIB) | 0 | 0 |
| IB. Total de Activos No Circulantes (IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i) | 0 | 0 | | | |
| | | | HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | | |
| I. Total del Activo (I = IA + IB) | 0 | 0 | IIIA. Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido (IIIA = a + b + c) | 0 | 0 |
| | | | a. Aportaciones | 0 | 0 |
| | | | b. Donaciones de Capital | 0 | 0 |
| | | | c. Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | 0 | 0 |
| | | | | 0 | 0 |
| | | | IIIB. Hacienda Pública/Patrimonio Generado (IIIB = a + b + c + d + e) | 0 | 0 |
| | | | a. Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) | 0 | 0 |
| | | | b. Resultados de Ejercicios Anteriores | 0 | 0 |
| | | | c. Revalúos | 0 | 0 |
| | | | d. Reservas | 0 | 0 |
| | | | e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | 0 | 0 |
| | | | | 0 | 0 |
| | | | IIIC. Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio (IIIC=a+b) | 0 | 0 |
| | | | a. Resultado por Posición Monetaria | 0 | 0 |
| | | | b. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | 0 | 0 |
| | | | | 0 | 0 |
| | | | III. Total Hacienda Pública/Patrimonio (III = IIIA + IIIB + IIIC) | 0 | 0 |
| | | | | 0 | 0 |
| | | | IV. Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio (IV = II + III) | 0 | 0 |
| | | | | 0 | 0 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

| Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León (a) | | | | | | | |
|---|--------------------------------------|---------------------------|----------------------------|--|-------------------------|-------------------------------|--|
| Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF | | | | | | | |
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (b) | | | | | | | |
| (PESOS) | | | | | | | |
| Denominación de la Deuda Pública y Otros Pasivos | Saldo al 31 de diciembre de 2016 (d) | Disposiciones del Periodo | Amortizaciones del Periodo | Revaluaciones, Reclasificaciones y Otros Ajustes | Saldo Final del Periodo | Pago de Intereses del Periodo | Pago de Comisiones y demás costos asociados durante el Periodo |
| (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | h=d+e-f+g | (i) | (j) |
| 1. Deuda Pública (1=A+B) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A. Corto Plazo (A=a1+a2+a3) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a1) Instituciones de Crédito | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a2) Títulos y Valores | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a3) Arrendamientos Financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B. Largo Plazo (B=b1+b2+b3) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b1) Instituciones de Crédito | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b2) Títulos y Valores | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b3) Arrendamientos Financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Otros Pasivos | | | | | | | |
| 3. Total de la Deuda Pública y Otros Pasivos | | | | | | | |
| 4. Deuda Contingente 1 (informativo) | | | | | | | |
| A. Deuda Contingente 1 | | | | | | | |
| B. Deuda Contingente 2 | | | | | | | |
| C. Deuda Contingente XX | | | | | | | |
| 5. Valor de Instrumentos Bono Cupón Cero 2 (Informativo) | | | | | | | |
| A. Instrumento Bono Cupón Cero 1 | | | | | | | |
| B. Instrumento Bono Cupón Cero 2 | | | | | | | |
| C. Instrumento Bono Cupón Cero XX | | | | | | | |

1. Se refiere a cualquier financiamiento sin fuente o garantía de pago definida, que sea asumida de manera solidaria o subsidiaria por las Entidades Federativas con sus Municipios, organismos descentralizados y empresas de participación estatal mayoritaria y fideicomisos, locales o municipales, y por los Municipios con sus respectivos organismos descentralizados y empresas de participación municipal mayoritaria.

2. Se refiere al valor del Bono Cupón Cero que respalda el pago de los créditos asociados al mismo (Activo).

| Obligaciones a Corto Plazo (k) | Monto Contratado (l) | Plazo Pactado (m) | Tasa de Interés (n) | Comisiones y Costos Relacionados (o) | Tasa Efectiva (p) |
|--|----------------------|-------------------|---------------------|--------------------------------------|-------------------|
| 6. Obligaciones a Corto Plazo (Informativo) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A. Crédito 1 | | | | | |
| B. Crédito 2 | | | | | |
| C. Crédito XX | | | | | |

| Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León (a) | | | | | | | | | | |
|---|--------------------|---|----------------------|-------------------------------|---------------|--|---|--|--|---|
| Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos - LDF | | | | | | | | | | |
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (b) | | | | | | | | | | |
| (PESOS) | | | | | | | | | | |
| Denominación de las Obligaciones Diferentes de Financiamiento | Fecha del Contrato | Fecha de inicio de operación del proyecto | Fecha de vencimiento | Monto de la inversión pactado | Plazo pactado | Monto promedio mensual del pago de la contraprestación | Monto promedio mensual del pago de la contraprestación al pago de inversión | Monto pagado de la inversión al XX de XXXX de 20XX | Monto pagado de la inversión actualizado al XX de XXXX de 20XX | Saldo pendiente por pagar de la inversión al XX de XXXX de 20XX |
| (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h) | (i) | (j) | (k) | (l) | (m = g - l) |
| A. Asociaciones Público Privadas (APP's) (A=a+b+c+d) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a) APP 1 | | | | | | | | | | |
| b) APP 2 | | | | | | | | | | |
| c) APP 3 | | | | | | | | | | |
| d) APP XX | | | | | | | | | | |
| B. Otros Instrumentos (B=a+b+c+d) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a) Otro Instrumento 1 | | | | | | | | | | |
| b) Otro Instrumento 2 | | | | | | | | | | |
| c) Otro Instrumento 3 | | | | | | | | | | |
| d) Otro Instrumento XX | | | | | | | | | | |
| C. Total de Obligaciones Diferentes de Financiamiento (C=A+B) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León (a) Balance Presupuestario - LDF Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (b) (PESOS) | | | |
|--|---------------------------|-----------|----------------------|
| Concepto (c) | Estimado/ Aprobado (d) | Devengado | Recaudado/ Pagado |
| A. Ingresos Totales (A = A1+A2+A3) | | | |
| A1. Ingresos de Libre Disposición | | | |
| A2. Transferencias Federales Etiquetadas | | | |
| A3. Financiamiento Neto | | | |
| B. Egresos Presupuestarios¹ (B = B1+B2) | | | |
| B1. Gasto No Etiquetado (sin incluir Amortización de la Deuda Pública) | | | |
| B2. Gasto Etiquetado (sin incluir Amortización de la Deuda Pública) | | | |
| C. Remanentes del Ejercicio Anterior (C = C1 + C2) | | | |
| C1. Remanentes de Ingresos de Libre Disposición aplicados en el periodo | | | |
| C2. Remanentes de Transferencias Federales Etiquetadas aplicados en el periodo | | | |
| I. Balance Presupuestario (I = A – B + C) | | | |
| II. Balance Presupuestario sin Financiamiento Neto (II = I - A3) | | | |
| III. Balance Presupuestario sin Financiamiento Neto y sin Remanentes del Ejercicio Anterior (III= II - C) | | | |
| | | | |
| Concepto | Aprobado | Devengado | Pagado |
| E. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda (E = E1+E2) | 0 | 0 | 0 |
| E1. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda con Gasto No Etiquetado | | | |
| E2. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda con Gasto Etiquetado | | | |
| IV. Balance Primario (IV = III - E) | 0 | 0 | 0 |
| | | | |
| Concepto | Estimado/ Aprobado | Devengado | Recaudado/ Pagado |
| F. Financiamiento (F = F1 + F2) | 0 | 0 | 0 |
| F1. Financiamiento con Fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición | | | |
| F2. Financiamiento con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas | | | |
| G. Amortización de la Deuda (G = G1 + G2) | 0 | 0 | 0 |
| G1. Amortización de la Deuda Pública con Gasto No Etiquetado | | | |
| G2. Amortización de la Deuda Pública con Gasto Etiquetado | | | |
| A3. Financiamiento Neto (A3 = F – G) | 0 | 0 | 0 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Concepto | Estimado/ Aprobado | Devengado | Recaudado/ Pagado |
|---|-----------------------|-----------|----------------------|
| A1. Ingresos de Libre Disposición | 0 | 0 | 0 |
| A3.1 Financiamiento Neto con Fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición (A3.1 = F1 – G1) | 0 | 0 | 0 |
| F1. Financiamiento con Fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición | 0 | 0 | 0 |
| G1. Amortización de la Deuda Pública con Gasto No Etiquetado | 0 | 0 | 0 |
| B1. Gasto No Etiquetado (sin incluir Amortización de la Deuda Pública) | 0 | 0 | 0 |
| C1. Remanentes de Ingresos de Libre Disposición aplicados en el periodo | 0 | 0 | 0 |
| V. Balance Presupuestario de Recursos Disponibles (V = A1 + A3.1 – B 1 + C1) | 0 | 0 | 0 |
| VI. Balance Presupuestario de Recursos Disponibles sin Financiamiento Neto (VI = V – A3.1) | 0 | 0 | 0 |
| | | | |
| Concepto | Estimado/ Aprobado | Devengado | Recaudado/ Pagado |
| A2. Transferencias Federales Etiquetadas | 0 | 0 | 0 |
| A3.2 Financiamiento Neto con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas (A3.2 = F2 – G2) | 0 | 0 | 0 |
| F2. Financiamiento con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas | 0 | 0 | 0 |
| G2. Amortización de la Deuda Pública con Gasto Etiquetado | 0 | 0 | 0 |
| B2. Gasto Etiquetado (sin incluir Amortización de la Deuda Pública) | 0 | 0 | 0 |
| C2. Remanentes de Transferencias Federales Etiquetadas aplicados en el periodo | 0 | 0 | 0 |
| VII. Balance Presupuestario de Recursos Etiquetados (VII = A2 + A3.2 – B2 + C2) | 0 | 0 | 0 |
| VIII. Balance Presupuestario de Recursos Etiquetados sin Financiamiento Neto (VIII = VII – A3.2) | 0 | 0 | 0 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León (a) | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|
| Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF | | | | | | |
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (b) | | | | | | |
| (PESOS) | | | | | | |
| Concepto (c) | | | | | | |
| Ingresos de Libre Disposición | | | | | | |
| A. Impuestos | | | | | | |
| B. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | | | | | | |
| C. Contribuciones de Mejoras | | | | | | |
| D. Derechos | | | | | | |
| E. Productos | | | | | | |
| F. Aprovechamientos | | | | | | |
| G. Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | | | | | | |
| H. Participaciones | | | | | | |
| (H=h1+h2+h3+h4+h5+h6+h7+h8+h9+h10+h11) | | | | | | |
| h1) Fondo General de Participaciones | | | | | | |
| h2) Fondo de Fomento Municipal | | | | | | |
| h3) Fondo de Fiscalización y Recaudación | | | | | | |
| h4) Fondo de Compensación | | | | | | |
| h5) Fondo de Extracción de Hidrocarburos | | | | | | |
| h6) Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios | | | | | | |
| h7) 0.136% de la Recaudación Federal Participable | | | | | | |
| h8) 3.17% Sobre Extracción de Petróleo | | | | | | |
| h9) Gasolinas y Diésel | | | | | | |
| h10) Fondo del Impuesto Sobre la Renta | | | | | | |
| h11) Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas | | | | | | |
| I. Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal (I=i1+i2+i3+i4+i5) | | | | | | |
| i1) Tenencia o Uso de Vehículos | | | | | | |
| i2) Fondo de Compensación ISAN | | | | | | |
| i3) Impuesto Sobre Automóviles Nuevos | | | | | | |
| i4) Fondo de Compensación de Repechos-Intermedios | | | | | | |
| i5) Otros Incentivos Económicos | | | | | | |
| J. Transferencias | | | | | | |
| K. Convenios | | | | | | |
| k1) Otros Convenios y Subsidios | | | | | | |
| L. Otros Ingresos de Libre Disposición (L=l1+l2) | | | | | | |
| l1) Participaciones en Ingresos Locales | | | | | | |
| l2) Otros Ingresos de Libre Disposición | | | | | | |
| I. Total de Ingresos de Libre Disposición (I=A+B+C+D+E+F+G+H+I+J+K+L) | | | | | | |
| Ingresos Excedentes de Ingresos de Libre Disposición | | | | | | |
| Transferencias Federales Etiquetadas | | | | | | |
| A. Aportaciones (A=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7+a8) | | | | | | |
| a1) Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo | | | | | | |
| a2) Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud | | | | | | |
| a3) Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social | | | | | | |
| a4) Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal | | | | | | |
| a5) Fondo de Aportaciones Múltiples | | | | | | |
| a6) Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos | | | | | | |
| a7) Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal | | | | | | |
| a8) Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas | | | | | | |
| B. Convenios (B=b1+b2+b3+b4) | | | | | | |
| b1) Convenios de Protección Social en Salud | | | | | | |
| b2) Convenios de Descentralización | | | | | | |
| b3) Convenios de Reasignación | | | | | | |
| b4) Otros Convenios y Subsidios | | | | | | |
| C. Fondos Distintos de Aportaciones (C=c1+c2) | | | | | | |
| c1) Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos | | | | | | |
| c2) Fondo Minero | | | | | | |
| D. Transferencias, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | | | | | | |
| E. Otras Transferencias Federales Etiquetadas | | | | | | |
| II. Total de Transferencias Federales Etiquetadas (II = A + B + C + D + E) | | | | | | |
| III. Ingresos Derivados de Financiamientos (III = A) | | | | | | |
| A. Ingresos Derivados de Financiamientos | | | | | | |
| IV. Total de Ingresos (IV = I + II + III) | | | | | | |
| Datos Informativos | | | | | | |
| 1. Ingresos Derivados de Financiamientos con Fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición | | | | | | |
| 2. Ingresos Derivados de Financiamientos con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas | | | | | | |
| 3. Ingresos Derivados de Financiamientos (3 = 1 + 2) | | | | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León (a) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (b) (PESOS) | | | | | | |
|---|--------------|--------------------------------|------------|-----------|--------|------------------|
| Concepto (c) | Egresos | | | | | Subejercicio (e) |
| | Aprobado (d) | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado | |
| I. Gasto No Etiquetado (I=A+B+C+D+E+F+G+H+I) | | | | | | |
| A. Servicios Personales (A=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7) | | | | | | |
| a1) Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | | | | | | |
| a2) Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | | | | | | |
| a3) Remuneraciones Adicionales y Especiales | | | | | | |
| a4) Seguridad Social | | | | | | |
| a5) Otras Prestaciones Sociales y Económicas | | | | | | |
| a6) Previsiones | | | | | | |
| a7) Pago de Estímulos a Servidores Públicos | | | | | | |
| B. Materiales y Suministros (B=b1+b2+b3+b4+b5+b6+b7+b8+b9) | | | | | | |
| b1) Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | | | | | | |
| b2) Alimentos y Utensilios | | | | | | |
| b3) Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | | | | | | |
| b4) Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | | | | | | |
| b5) Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | | | | | | |
| b6) Combustibles, Lubricantes y Aditivos | | | | | | |
| b7) Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | | | | | | |
| b8) Materiales y Suministros Para Seguridad | | | | | | |
| b9) Herramientas, Relaciones y Accesorios Menores | | | | | | |
| C. Servicios Generales (C=c1+c2+c3+c4+c5+c6+c7+c8+c9) | | | | | | |
| c1) Servicios Básicos | | | | | | |
| c2) Servicios de Arrendamiento | | | | | | |
| c3) Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | | | | | | |
| c4) Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | | | | | | |
| c5) Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | | | | | | |
| c6) Servicios de Comunicación Social y Publicidad | | | | | | |
| c7) Servicios de Traslado y Viáticos | | | | | | |
| c8) Servicios Oficiales | | | | | | |
| c9) Otros Servicios Generales | | | | | | |
| D. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (D=d1+d2+d3+d4+d5+d6+d7+d8+d9) | | | | | | |
| d1) Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | | | | | | |
| d2) Transferencias al Resto del Sector Público | | | | | | |
| d3) Subsidios y Subvenciones | | | | | | |
| d4) Ayudas Sociales | | | | | | |
| d5) Pensiones y Jubilaciones | | | | | | |
| d6) Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | | | | | | |
| d7) Transferencias a la Seguridad Social | | | | | | |
| d8) Donativos | | | | | | |
| d9) Transferencias al Exterior | | | | | | |
| E. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | | | | | |
| e1) Mobiliario y Equipo de Administración | | | | | | |
| e2) Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | | | | | | |
| e3) Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | | | | | | |
| e4) Vehículos y Equipo de Transporte | | | | | | |
| e5) Equipo de Defensa y Seguridad | | | | | | |
| e6) Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | | | | | | |
| e7) Activos Biológicos | | | | | | |
| e8) Bienes Inmuebles | | | | | | |
| e9) Activos Intangibles | | | | | | |
| F. Inversión Pública (F=f1+f2+f3) | | | | | | |
| f1) Obra Pública en Bienes de Dominio Público | | | | | | |
| f2) Obra Pública en Bienes Propios | | | | | | |
| f3) Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | | | | | | |
| G. Inversiones Financieras y Otras Provisiones (G=g1+g2+g3+g4+g5+g6+g7) | | | | | | |
| g1) Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | | | | | | |
| g2) Acciones y Participaciones de Capital | | | | | | |
| g3) Compra de Títulos y Valores | | | | | | |
| g4) Concesión de Préstamos | | | | | | |
| g5) Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | | | | | | |
| Fideicomiso de Desastres Naturales (Informativo) | | | | | | |
| g6) Otras Inversiones Financieras | | | | | | |
| g7) Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | | | | | | |
| H. Participaciones y Aportaciones (H=h1+h2+h3) | | | | | | |
| h1) Participaciones | | | | | | |
| h2) Aportaciones | | | | | | |
| h3) Convenios | | | | | | |
| I. Deuda Pública (I=i1+i2+i3+i4+i5+i6+i7) | | | | | | |
| i1) Amortización de la Deuda Pública | | | | | | |
| i2) Intereses de la Deuda Pública | | | | | | |
| i3) Comisiones de la Deuda Pública | | | | | | |
| i4) Gastos de la Deuda Pública | | | | | | |
| i5) Costo por Coberturas | | | | | | |
| i6) Apoyos Financieros | | | | | | |
| i7) Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | | | | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León (a) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (b) (PESOS) | | | | | | |
|---|--------------|--------------------------------|------------|-----------|--------|------------------|
| Concepto (c) | Egresos | | | | | Subejercicio (e) |
| | Aprobado (d) | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado | |
| II. Gasto Etiquetado (II=A+B+C+D+E+F+G+H+I) | | | | | | |
| A. Servicios Personales (A=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7) | | | | | | |
| a1) Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | | | | | | |
| a2) Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | | | | | | |
| a3) Remuneraciones Adicionales y Especiales | | | | | | |
| a4) Seguridad Social | | | | | | |
| a5) Otras Prestaciones Sociales y Económicas | | | | | | |
| a6) Previsiones | | | | | | |
| a7) Pago de Estímulos a Servidores Públicos | | | | | | |
| B. Materiales y Suministros (B=b1+b2+b3+b4+b5+b6+b7+b8+b9) | | | | | | |
| b1) Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | | | | | | |
| b2) Alimentos y Utensilios | | | | | | |
| b3) Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | | | | | | |
| b4) Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | | | | | | |
| b5) Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | | | | | | |
| b6) Combustibles, Lubricantes y Aditivos | | | | | | |
| b7) Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | | | | | | |
| b8) Materiales y Suministros Para Seguridad | | | | | | |
| b9) Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | | | | | | |
| C. Servicios Generales (C=c1+c2+c3+c4+c5+c6+c7+c8+c9) | | | | | | |
| c1) Servicios Básicos | | | | | | |
| c2) Servicios de Arrendamiento | | | | | | |
| c3) Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | | | | | | |
| c4) Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | | | | | | |
| c5) Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | | | | | | |
| c6) Servicios de Comunicación Social y Publicidad | | | | | | |
| c7) Servicios de Traslado y Viáticos | | | | | | |
| c8) Servicios Oficiales | | | | | | |
| c9) Otros Servicios Generales | | | | | | |
| D. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (D=d1+d2+d3+d4+d5+d6+d7+d8+d9) | | | | | | |
| d1) Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | | | | | | |
| d2) Transferencias al Resto del Sector Público | | | | | | |
| d3) Subsidios y Subvenciones | | | | | | |
| d4) Ayudas Sociales | | | | | | |
| d5) Pensiones y Jubilaciones | | | | | | |
| d6) Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | | | | | | |
| d7) Transferencias a la Seguridad Social | | | | | | |
| d8) Donativos | | | | | | |
| d9) Transferencias al Exterior | | | | | | |
| E. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles (E=e1+e2+e3+e4+e5+e6+e7+e8+e9) | | | | | | |
| e1) Mobiliario y Equipo de Administración | | | | | | |
| e2) Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | | | | | | |
| e3) Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | | | | | | |
| e4) Vehículos y Equipo de Transporte | | | | | | |
| e5) Equipo de Defensa y Seguridad | | | | | | |
| e6) Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | | | | | | |
| e7) Activos Biológicos | | | | | | |
| e8) Bienes Inmuebles | | | | | | |
| e9) Activos Intangibles | | | | | | |
| F. Inversión Pública (F=f1+f2+f3) | | | | | | |
| f1) Obra Pública en Bienes de Dominio Público | | | | | | |
| f2) Obra Pública en Bienes Propios | | | | | | |
| f3) Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | | | | | | |
| G. Inversiones Financieras y Otras Provisiones (G=g1+g2+g3+g4+g5+g6+g7) | | | | | | |
| g1) Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | | | | | | |
| g2) Acciones y Participaciones de Capital | | | | | | |
| g3) Compra de Títulos y Valores | | | | | | |
| g4) Concesión de Préstamos | | | | | | |
| g5) Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | | | | | | |
| Fideicomiso de Desastres Naturales (Informativo) | | | | | | |
| g6) Otras Inversiones Financieras | | | | | | |
| g7) Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | | | | | | |
| H. Participaciones y Aportaciones (H=h1+h2+h3) | | | | | | |
| h1) Participaciones | | | | | | |
| h2) Aportaciones | | | | | | |
| h3) Convenios | | | | | | |
| I. Deuda Pública (I=i1+i2+i3+i4+i5+i6+i7) | | | | | | |
| i1) Amortización de la Deuda Pública | | | | | | |
| i2) Intereses de la Deuda Pública | | | | | | |
| i3) Comisiones de la Deuda Pública | | | | | | |
| i4) Gastos de la Deuda Pública | | | | | | |
| i5) Costo por Coberturas | | | | | | |
| i6) Apoyos Financieros | | | | | | |
| i7) Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | | | | | | |
| III. Total de Egresos (III = I + II) | | | | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN



| Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León (a) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF Clasificación Administrativa Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (b) (PESOS) | | | | | | |
|---|--------------|--------------------------------|------------|-----------|--------|------------------|
| Concepto (c) | Egresos | | | | | Subejercicio (e) |
| | Aprobado (d) | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado | |
| I. Gasto No Etiquetado (I=A+B+C+D+E+F+G+H) | | | | | | |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| II. Gasto Etiquetado (II=A+B+C+D+E+F+G+H) | | | | | | |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| III. Total de Egresos (III = I + II) | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN



Turismo
Nuevo León
GOBIERNO DEL ESTADO

| Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León (a) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF Clasificación Funcional (Finalidad y Función) Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (b) (PESOS) | | | | | | |
|--|--------------|--------------------------------|------------|-----------|--------|------------------|
| Concepto (c) | Egresos | | | | | Subejercicio (e) |
| | Aprobado (d) | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado | |
| I. Gasto No Etiquetado (I=A+B+C+D) | | | | | | |
| A. Gobierno (A=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7+a8) | | | | | | |
| a1) Legislación | | | | | | |
| a2) Justicia | | | | | | |
| a3) Coordinación de la Política de Gobierno | | | | | | |
| a4) Relaciones Exteriores | | | | | | |
| a5) Asuntos Financieros y Hacendarios | | | | | | |
| a6) Seguridad Nacional | | | | | | |
| a7) Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | | | | | | |
| a8) Otros Servicios Generales | | | | | | |
| B. Desarrollo Social (B=b1+b2+b3+b4+b5+b6+b7) | | | | | | |
| b1) Protección Ambiental | | | | | | |
| b2) Vivienda y Servicios a la Comunidad | | | | | | |
| b3) Salud | | | | | | |
| b4) Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | | | | | | |
| b5) Educación | | | | | | |
| b6) Protección Social | | | | | | |
| b7) Otros Asuntos Sociales | | | | | | |
| C. Desarrollo Económico (C=c1+c2+c3+c4+c5+c6+c7+c8+c9) | | | | | | |
| c1) Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General | | | | | | |
| c2) Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | | | | | | |
| c3) Combustibles y Energía | | | | | | |
| c4) Minería, Manufacturas y Construcción | | | | | | |
| c5) Transporte | | | | | | |
| c6) Comunicaciones | | | | | | |
| c7) Turismo | | | | | | |
| c8) Ciencia, Tecnología e Innovación | | | | | | |
| c9) Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | | | | | | |
| D. Otras No Clasificadas en Funciones Anteriores (D=d1+d2+d3+d4) | | | | | | |
| d1) Transacciones de la Deuda Pública / Costo Financiero de la Deuda | | | | | | |
| d2) Transferencias, Participaciones y Aportaciones Entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | | | | | | |
| d3) Saneamiento del Sistema Financiero | | | | | | |
| d4) Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | | | | | | |
| II. Gasto Etiquetado (II=A+B+C+D) | | | | | | |
| A. Gobierno (A=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7+a8) | | | | | | |
| a1) Legislación | | | | | | |
| a2) Justicia | | | | | | |
| a3) Coordinación de la Política de Gobierno | | | | | | |
| a4) Relaciones Exteriores | | | | | | |
| a5) Asuntos Financieros y Hacendarios | | | | | | |
| a6) Seguridad Nacional | | | | | | |
| a7) Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | | | | | | |
| a8) Otros Servicios Generales | | | | | | |
| B. Desarrollo Social (B=b1+b2+b3+b4+b5+b6+b7) | | | | | | |
| b1) Protección Ambiental | | | | | | |
| b2) Vivienda y Servicios a la Comunidad | | | | | | |
| b3) Salud | | | | | | |
| b4) Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | | | | | | |
| b5) Educación | | | | | | |
| b6) Protección Social | | | | | | |
| b7) Otros Asuntos Sociales | | | | | | |
| C. Desarrollo Económico (C=c1+c2+c3+c4+c5+c6+c7+c8+c9) | | | | | | |
| c1) Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General | | | | | | |
| c2) Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | | | | | | |
| c3) Combustibles y Energía | | | | | | |
| c4) Minería, Manufacturas y Construcción | | | | | | |
| c5) Transporte | | | | | | |
| c6) Comunicaciones | | | | | | |
| c7) Turismo | | | | | | |
| c8) Ciencia, Tecnología e Innovación | | | | | | |
| c9) Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | | | | | | |
| D. Otras No Clasificadas en Funciones Anteriores (D=d1+d2+d3+d4) | | | | | | |
| d1) Transacciones de la Deuda Pública / Costo Financiero de la Deuda | | | | | | |
| d2) Transferencias, Participaciones y Aportaciones Entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | | | | | | |
| d3) Saneamiento del Sistema Financiero | | | | | | |
| d4) Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | | | | | | |
| III. Total de Egresos (III = I + II) | | | | | | |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF Clasificación de Servicios Personales por Categoría Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (b) (PESOS) | | | | | | |
|--|--------------|--------------------------------|------------|-----------|--------|------------------|
| Concepto (c) | Egresos | | | | | Subejercicio (e) |
| | Aprobado (d) | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado | |
| I. Gasto No Etiquetado (I=A+B+C+D+E+F) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A. Personal Administrativo y de Servicio Público | | | 0 | | | 0 |
| B. Magisterio | | | 0 | | | 0 |
| C. Servicios de Salud (C=c1+c2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| c1) Personal Administrativo | | | | | | 0 |
| c2) Personal Médico, Paramédico y afn | | | | | | 0 |
| D. Seguridad Pública | | | | | | 0 |
| E. Gastos asociados a la implementación de nuevas leyes federales o reformas a las mismas (E = e1 + e2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| e1) Nombre del Programa o Ley 1 | | | | | | 0 |
| e2) Nombre del Programa o Ley 2 | | | 0 | | | 0 |
| F. Sentencias laborales definitivas | | | 0 | | | 0 |
| II. Gasto Etiquetado (II=A+B+C+D+E+F) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A. Personal Administrativo y de Servicio Público | | | 0 | | | 0 |
| B. Magisterio | | | 0 | | | 0 |
| C. Servicios de Salud (C=c1+c2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| c1) Personal Administrativo | | | | | | 0 |
| c2) Personal Médico, Paramédico y afn | | | | | | 0 |
| D. Seguridad Pública | | | 0 | | | 0 |
| E. Gastos asociados a la implementación de nuevas leyes federales o reformas a las mismas (E = e1 + e2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| e1) Nombre del Programa o Ley 1 | | | | | | 0 |
| e2) Nombre del Programa o Ley 2 | | | 0 | | | 0 |
| F. Sentencias laborales definitivas | | | 0 | | | 0 |
| III. Total del Gasto en Servicios Personales (III = I + II) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León (a) | | | | | | |
|---|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| Proyecciones de Ingresos - LDF | | | | | | |
| (PESOS) | | | | | | |
| (CIFRAS NOMINALES) | | | | | | |
| Concepto (b) | Año en Cuestión 2018 (de iniciativa de Ley) (c) | 2019 (d) | 2020 (d) | 2021 (d) | 2022 (d) | 2023 (d) |
| 1. Ingresos de Libre Disposición (1=A+B+C+D+E+F+G+H+I+J+K+L) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A. Impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| C. Contribuciones de Mejoras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| D. Derechos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| E. Productos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| F. Aprovechamientos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| G. Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| H. Participaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I. Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| J. Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| K. Convenios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| L. Otros Ingresos de Libre Disposición | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Transferencias Federales Etiquetadas (2=A+B+C+D+E) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A. Aportaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B. Convenios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| C. Fondos Distintos de Aportaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| D. Transferencias, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| E. Otras Transferencias Federales Etiquetadas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Ingresos Derivados de Financiamientos (3=A) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A. Ingresos Derivados de Financiamientos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Total de Ingresos Proyectados (4=1+2+3) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Datos Informativos | | | | | | |
| 1. Ingresos Derivados de Financiamientos con Fuente de Pago de Recursos de Libre Disposición | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Ingresos derivados de Financiamientos con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Ingresos Derivados de Financiamiento (3 = 1 + 2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León (a) | | | | | | |
|--|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| Proyecciones de Egresos - LDF | | | | | | |
| (PESOS) | | | | | | |
| (CIFRAS NOMINALES) | | | | | | |
| Concepto (b) | Año en Cuestión 2018 (de proyecto de presupuesto) (c) | 2019 (d) | 2020 (d) | 2021 (d) | 2022 (d) | 2023 (d) |
| 1. Gasto No Etiquetado (1=A+B+C+D+E+F+G+H+I) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A. Servicios Personales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B. Materiales y Suministros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| C. Servicios Generales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| D. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| E. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| F. Inversión Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| G. Inversiones Financieras y Otras Provisiones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| H. Participaciones y Aportaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I. Deuda Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Gasto Etiquetado (2=A+B+C+D+E+F+G+H+I) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A. Servicios Personales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B. Materiales y Suministros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| C. Servicios Generales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| D. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| E. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| F. Inversión Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| G. Inversiones Financieras y Otras Provisiones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| H. Participaciones y Aportaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I. Deuda Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Total de Egresos Proyectados (3 = 1 + 2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León (a) | | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Resultados de Ingresos - LDF | | | | | | |
| (PESOS) | | | | | | |
| Concepto (b) | 2012 (c) | 2013 (c) | 2014 (c) | 2015 (c) | 2016 (c) | 2017 (d) |
| 1. Ingresos de Libre Disposición (1=A+B+C+D+E+F+G+H+I+J+K+L) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A. Impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| C. Contribuciones de Mejoras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| D. Derechos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| E. Productos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| F. Aprovechamientos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| G. Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| H. Participaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I. Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| J. Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| K. Convenios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| L. Otros Ingresos de Libre Disposición | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Transferencias Federales Etiquetadas (2=A+B+C+D+E) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A. Aportaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B. Convenios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| C. Fondos Distintos de Aportaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| D. Transferencias, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| E. Otras Transferencias Federales Etiquetadas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Ingresos Derivados de Financiamientos (3=A) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A. Ingresos Derivados de Financiamientos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Total de Resultados de Ingresos (4=1+2+3) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Datos Informativos | | | | | | |
| 1. Ingresos Derivados de Financiamientos con Fuente de Pago de Recursos de Libre Disposición | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Ingresos derivados de Financiamientos con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Ingresos Derivados de Financiamiento (3 = 1 + 2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO
TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN**



| Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León (a) | | | | | | |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Resultados de Egresos - LDF | | | | | | |
| (PESOS) | | | | | | |
| Concepto (b) | 2012 (c) | 2013 (c) | 2014 (c) | 2015 (c) | 2016 (c) | 2017 (d) |
| 1. Gasto No Etiquetado (1=A+B+C+D+E+F+G+H+I) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A. Servicios Personales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B. Materiales y Suministros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| C. Servicios Generales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| D. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| E. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| F. Inversión Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| G. Inversiones Financieras y Otras Provisiones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| H. Participaciones y Aportaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I. Deuda Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Gasto Etiquetado (2=A+B+C+D+E+F+G+H+I) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A. Servicios Personales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B. Materiales y Suministros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| C. Servicios Generales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| D. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| E. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| F. Inversión Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| G. Inversiones Financieras y Otras Provisiones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| H. Participaciones y Aportaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I. Deuda Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Total del Resultado de Egresos (3=1+2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

MANUAL DE CONTABILIDAD CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO TURÍSTICO DE NUEVO LEÓN



| Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León (a) Informe sobre Estudios Actuariales - LDF | | | | | |
|--|--------------------------|-------|--------------------|------------------|-----------------------------|
| | Pensiones y jubilaciones | Salud | Riesgos de trabajo | Invalidez y vida | Otras prestaciones sociales |
| Tipo de Sistema | | | | | |
| Prestación laboral o Fondo general para trabajadores del estado o municipio | | | | | |
| Beneficio definido, Contribución definida o Mixto | | | | | |
| Población afiliada | | | | | |
| Activos | | | | | |
| Edad máxima | | | | | |
| Edad mínima | | | | | |
| Edad promedio | | | | | |
| Pensionados y Jubilados | | | | | |
| Edad máxima | | | | | |
| Edad mínima | | | | | |
| Edad promedio | | | | | |
| Beneficiarios | | | | | |
| Promedio de años de servicio (trabajadores activos) | | | | | |
| Aportación individual al plan de pensión como % del salario | | | | | |
| Aportación del ente público al plan de pensión como % del salario | | | | | |
| Crecimiento esperado de los pensionados y jubilados (como %) | | | | | |
| Crecimiento esperado de los activos (como %) | | | | | |
| Edad de Jubilación o Pensión | | | | | |
| Esperanza de vida | | | | | |
| Ingresos del Fondo | | | | | |
| Ingresos Anuales al Fondo de Pensiones | | | | | |
| Nómina anual | | | | | |
| Activos | | | | | |
| Pensionados y Jubilados | | | | | |
| Beneficiarios de Pensionados y Jubilados | | | | | |
| Monto mensual por pensión | | | | | |
| Máximo | | | | | |
| Mínimo | | | | | |
| Promedio | | | | | |
| Monto de la reserva | | | | | |
| Valor presente de las obligaciones | | | | | |
| Pensiones y Jubilaciones en curso de pago | | | | | |
| Generación actual | | | | | |
| Generaciones futuras | | | | | |
| Valor presente de las contribuciones asociadas a los sueldos futuros de cotización X% | | | | | |
| Generación actual | | | | | |
| Generaciones futuras | | | | | |
| Valor presente de aportaciones futuras | | | | | |
| Generación actual | | | | | |
| Generaciones futuras | | | | | |
| Otros Ingresos | | | | | |
| Déficit/superávit actuarial | | | | | |
| Generación actual | | | | | |
| Generaciones futuras | | | | | |
| Periodo de suficiencia | | | | | |
| Año de descapitalización | | | | | |
| Tasa de rendimiento | | | | | |
| Estudio actuarial | | | | | |
| Año de elaboración del estudio actuarial | | | | | |
| Empresa que elaboró el estudio actuarial | | | | | |