

Catálogo Normativo de Cuentas Contables
Dirección de Finanzas
Código: 20142-FI08

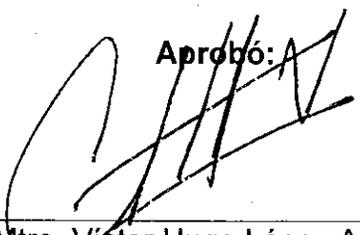
Elaboró:


Lic. Agustín Sánchez Hernández
Subgerente de Contabilidad

Revisó:


C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Gerente de Contabilidad

Aprobó:


Mtro. Víctor Hugo López Aranda
Encargado de la Dirección de Finanzas

Fecha de
documentación:
Revisión número:
Copia número:
Copia asignada a:

31/10/07

Catálogo Normativo de Cuentas Contables
20142-FI08

INDICE

I. INTRODUCCIÓN.....	3
II. OBJETIVO.....	4
III. GLOSARIO.....	5
IV. MARCO LEGAL.....	6
V. REFERENCIAS.....	7
VI. ALCANCE.....	7
VII. RESPONSABILIDADES.....	7
VIII. CATALOGO DE CUENTAS.....	9
ESTRUCTURA.....	9
CATÁLOGO DE CUENTAS.....	22
IX. RELACIÓN DE ANEXOS.....	70
X. HISTORIAL DE CAMBIOS.....	71
HOJA DE AUTORIZACION DEL DOCUMENTO NORMATIVO.....	72

Catálogo Normativo de Cuentas Contables 20142-FI08

I. Introducción:

El sistema contable consiste en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar y producir información cuantitativa de las operaciones que realiza la Entidad.

Métodos y registros del sistema contable.

Se debe contar con los siguientes métodos y registros para que un sistema sea útil y confiable:

- 1- Identificar y registrar únicamente las transacciones reales que reúnan los criterios establecidos por la administración.
- 2- Describir oportunamente todas las transacciones con detalle necesario que permita su adecuada clasificación.
- 3- Cuantificar el valor de las operaciones en unidades monetarias.
- 4- Registrar las transacciones en el período correspondiente.
- 5- Presentar y revelar adecuadamente dicha transacción en los estados financieros.

El registro de las operaciones de DICONSA, S.A. de C.V. se realizará a través de un Sistema de Registro Electrónico que se denomina "Sistema Integral de Finanzas (SIF), Modulo de Contabilidad" sostenido por otros Subsistemas de Tesorería y Presupuesto, así como el Sistema Integral de Almacenes Comunitarios (SIAC), a fin de que el registro de las operaciones sean diarias y de forma automática.



**Catálogo Normativo de Cuentas Contables
20142-FI08**

II. Objetivo(s):

Establecer las cuentas en un Catálogo Único, en las cuales se registrarán las operaciones contables de DICONSA a nivel Almacén, Unidad Operativa, Sucursal y Oficina Central.

Estandarizar el registro de las operaciones, para contar con información financiera veraz, oportuna, completa y confiable, para la toma de decisiones.

Proporcionar a las Áreas Contables los lineamientos para el correcto registro contable, y la elaboración de estados financieros.

**Catálogo Normativo de Cuentas Contables ,
20142-FI08**

III. Glosario:

- **Catálogo.** El Catálogo Normativo de Cuentas Contables es una lista o enumeración pormenorizada y clasificada de los conceptos a nivel mayor, subcuenta, subsubcuenta y auxiliar que integran el Activo, Pasivo, Capital Contable, Resultados y Orden de Diconsa, S.A. de C.V.
- **Centro de Costos.** Es el área de responsabilidad.
- **Concepto Agrupador.** El concepto agrupador constituye el nivel de agregación intermedio que identifica un conjunto homogéneo y ordenado de conceptos.
- **Diconsa.** Diconsa, S.A. de C.V.
- **Guía Contabilizadora.** Documento en el que se describen por tipo de evento, las operaciones más representativas de Diconsa para su correcto registro y control, considerando invariablemente las correspondientes a la aplicación de cuentas de orden presupuestarias.
- **Instructivo de Manejo de Cuenta.** Descripción de los conceptos por los que se carga y/o abona cada cuenta, incluyendo asientos de apertura y de cierre en las cuentas de Balance, así como la clasificación, naturaleza, lo que representa su saldo y las observaciones procedentes.
- **Lista de Cuentas.** Relación ordenada de cuentas por grupo (Activo, Pasivo, Capital o Patrimonio, Cuentas de Orden y Resultados: Asientos de Ingresos, Costos, Inversiones y Gastos), de conformidad con lo establecido en el artículo 93 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
- **Módulo de Contabilidad.** Sistema de registro electrónico en el cual se contabilizan las operaciones de Diconsa, S.A. de C.V.
- **Oficinas Centrales.** Oficinas de DICONSA, S.A. de C.V. en el Distrito Federal.
- **Sucursal.** Gerencia Estatal y/o Regional de DICONSA, S.A. de C.V.
- **Unidad Operativa.** Subgerencia o Coordinación Estatal de DICONSA, S.A. de C.V.

Catálogo Normativo de Cuentas Contables
20142-FI08

IV. Marco legal:

Leyes Federales.

- Ley General de Sociedades Mercantiles.
- Ley Federal de Entidades Paraestatales y Reglamento.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y Reglamento.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y Reglamento.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y Reglamento.
- Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta y Reglamento.
- Ley de Impuesto al Activo y Reglamento.
- Ley del Impuesto al Valor Agregado y Reglamento.
- Ley del Impuesto sobre Tenencia o Uso de Vehículos.
- Ley del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios.
- Ley del Seguro Social y Reglamento.
- Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores y Reglamento.
- Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos.

Códigos.

- Código Fiscal de la Federación y Reglamento.

Disposiciones diversas.

- Normas de Información Financiera (NIF) del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Catálogo Normativo de Cuentas Contables
20142-FI08

V. Referencias:

- Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, Subsistema del Sector Paraestatal.
- Manual Único del Almacén Rural.

VI. Alcance:

El presente Catálogo Normativo de Cuentas Contables aplica al personal de todas las Sucursales, Unidades Operativas y Oficinas Centrales que participan en el registro contable de las operaciones de Diconsa.

VII. Responsabilidades:

1. El Director de Finanzas será responsable de:
 - a) Asegurar la operación y actualización de este documento normativo.
2. El Gerente de Contabilidad es responsable de:
 - a) Asegurar el conocimiento y la aplicación del catálogo en todas las unidades administrativas de Diconsa.
 - b) Revisar y en su caso autorizar las modificaciones que se hagan al contenido del catálogo.
3. El Subgerente de Contabilidad es responsable de:
 - a) Elaborar propuestas de modificaciones al contenido del catálogo.
 - b) Aplicar en las Oficinas Centrales y Supervisar la aplicación del catálogo en todas las unidades administrativas de Diconsa.
 - c) Hacer observaciones y dar seguimiento a su cumplimiento sobre la aplicación

Catálogo Normativo de Cuentas Contables
20142-FI08

incorrecta del catálogo a los titulares de las Áreas de Finanzas y Contables de las Sucursales y Unidades Operativas de Diconsa.

- d) Capturar y/o autorizar la apertura de cuentas a segundo, tercer y cuarto nivel en el Modulo de Contabilidad.
4. El Titular del Área de Finanzas en las Sucursales y Unidades Operativas. es responsable de:
- a) Asegurar la aplicación del catálogo en el registro de las operaciones de su Unidad Administrativa.
 - b) Asegurar la correcta utilización del catálogo en su Unidad Administrativa.
 - c) Proponer a la Gerencia de Contabilidad modificaciones al catálogo contable.
5. El Titular del Área Contable en las Oficinas Centrales, las Sucursales y Unidades Operativas es responsable de:
- a) Registrar correctamente las operaciones de Diconsa conforme al catálogo en su Unidad Administrativa.
 - b) Proponer a su Jefe Inmediato las modificaciones al catálogo contable.

**Catálogo Normativo de Cuentas Contables
20142-FI08**

VIII. Catálogo de Cuentas

ESTRUCTURA

1. Sistema de Registro Electrónico.- En el Sistema Integral de Finanzas, se identificarán las operaciones que realicen la Oficina Central, Sucursales y Unidades Operativas mediante 3 números fijos de acuerdo con la tabla siguiente:

Dígito 1 y 2	Sucursal	Dígito 3	Unidad Operativa	Unidad de Registro
01	Oficina Central	1 2		Programa Rural Programa de Apoyo Alimentario
02	Bajío	1 2		Querétaro Guanajuato
04	Centro	1 2 3 4 5	Jalisco Nayarit Zacatecas	Aguascalientes Colima Jalisco Nayarit Zacatecas
06	Hidalgo	1		Hidalgo
07	Metropolitana	1		Estado de México
08	Michoacán	1		Michoacán
10	Norte	1 2 3	Monterrey Torreón San Luis Potosí	Monterrey Torreón S.L.P.
11	Norte-Centro	1 2	Chihuahua Durango	Chihuahua Durango

**Catálogo Normativo de Cuentas Contables
20142-FI08**

Dígito 1 y 2	Sucursal	Dígito 3	Unidad Operativa	Unidad de Registro
12	Oaxaca	1	Oaxaca	Oaxaca
		2	Istmo	Istmo
		3	Mixteca	Mixteca
13	Peninsular	1	Chetumal	Quintana Roo
		2	Mérida	Mérida
		3	Campeche	Campeche
14	Pacífico	1	Culiacán	Sinaloa
		3	La Paz	Baja California Sur
15	Noroeste	2		Sonora
		3		Baja California
16	Sur	1	Guerrero	Guerrero
		2	Morelos	Morelos
		3	Puebla	Puebla
		4	Tlaxcala	Tlaxcala
17	Sureste	1	Tapachula	Tapachula
		2	Tuxtla Gutiérrez	Tuxtla
		3	Villahermosa	Villahermosa
18	Tamaulipas	1		Tamaulipas
19	Veracruz	1	Acahucan	Acahucan
		2	Orizaba	Orizaba
		3	Poza Rica	Poza Rica
		4	Xalapa	Xalapa

Catálogo Normativo de Cuentas Contables
20142-FI08

2. Niveles de Desagregación.- El catálogo se clasifica en cuatro niveles de la siguiente manera:

Primer nivel: Número de cuentas de mayor.

Segundo nivel: La subcuenta, indicará el área de responsabilidad o centro de costos.

Tercer nivel: La subsubcuenta, indicará canales de venta, conceptos agrupadores y en su caso nombres.

Cuarto nivel: El auxiliar, indicará analíticos de las cuentas, como es el caso de líneas de productos, gastos, proveedores, clientes, etc.

Primer Nivel.- Identifica la cuenta de mayor y consta de 4 dígitos.

a) El primer y segundo dígitos (del 00 al 09).- Indican la agrupación de las cuentas,

<u>Dígito</u>	<u>Grupo de Cuentas</u>	<u>Dígito</u>	<u>Grupo de Cuentas</u>
1	Activo	4	Resultados
11	Circulante	41	Ingresos
12	A Largo Plazo	42	Egresos
13	Fijo		
14	Diferido	5	Cuentas de Orden
2	Pasivo	51	Presupuesto de Ingresos
21	A Corto Plazo	52	Presupuesto de Egresos
24	Otros Pasivos	53	Otras
3	Patrimonio o (Capital Contable)		
31	Capital Contable		

Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142-FI08

b) El tercer y cuarto dígitos indican el nombre de la cuenta según la agrupación.

LISTA DE CUENTAS

1000 ACTIVO

1100 Circulante

1101	CAJA
1102	FONDOS FIJOS
1103	BANCOS
1104	INVERSIONES EN VALORES
1105	CLIENTES
1106	CLIENTES PROGRAMAS ESPECIALES
1107	DEUDORES DIVERSOS
1108	ADEUDOS DE FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS
1109	ADEUDOS DE EX-ENCARGADOS
1110	RESPONSABILIDADES
1111	MERCANCÍAS PARA PROGRAMAS ESPECIALES
1112	MERCANCÍAS EN ALMACÉN
1113	MERCANCÍAS EN DEPÓSITO
1114	MERCANCÍAS EN MAQUILA
1115	MERCANCÍAS EN TRANSFERENCIA
1116	MERCANCÍAS EN TRÁNSITO
1117	MERCANCÍAS EN MAL ESTADO Y NULO DESPLAZAMIENTO
1118	COSTALERA, CANASTILLAS Y ENVASES
1119	CONSUMOS INTERNOS
1120	ANTICIPO A PROVEEDORES
1121	I.V.A. ACREDITABLE
1122	DEPÓSITOS EN GARANTÍA
1123	SUCURSALES/OFICINA CENTRAL
1124	SUCURSALES/UNIDADES OPERATIVAS
1125	SOBRE PRECIO DE MERCANCÍAS PROGRAMAS ESPECIALES
1126	SOBRE PRECIO DE MERCANCÍAS EN ALMACÉN
1127	ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES
1128	ESTIMACION PARA FALTANTES DE INVENTARIOS EN ALMACÉN

**Catálogo Normativo de Cuentas Contables
20142-FI08**

1200 A Largo Plazo

1201 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO

1300 Fijo

1301 TERRENOS
1302 REVALUACION DE TERRENOS
1303 EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES
1304 REVALUACION DE EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES
1305 DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS Y
CONSTRUCCIONES
1306 REVALUACION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA DE
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES
1307 MAQUINARIA Y EQUIPO
1308 REVALUACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO
1309 DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO
1310 REVALUACION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA DE
MAQUINARIA Y EQUIPO
1311 EQUIPO DE COMPUTO
1312 REVALUACION DE EQUIPO DE COMPUTO
1313 DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO
1314 REVALUACION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA DE
EQUIPO DE COMPUTO
1315 MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
1316 REVALUACION DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
1317 DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO Y EQUIPO DE
OFICINA
1318 REVALUACION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA DE
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
1319 EQUIPO DE TRANSPORTE
1320 REVALUACION DE EQUIPO DE TRANSPORTE
1321 DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE TRANSPORTE
1322 REVALUACION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA DE
EQUIPO DE TRANSPORTE

Catálogo Normativo de Cuentas Contables
20142-FI08

- 1323 MOBILIARIO Y EQUIPO DE TIENDA
- 1324 REVALUACION DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE TIENDA
- 1325 DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE TIENDA
- 1326 REVALUACION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE TIENDA
- 1327 CONSTRUCCIONES EN PROCESO
- 1328 REVALUACION DE CONSTRUCCIONES EN PROCESO
- 1329 ACTIVOS FIJOS FUERA DE USO
- 1330 REVALUACION DE ACTIVOS FIJOS FUERA DE USO
- 1331 DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVO FIJO FUERA DE USO
- 1332 REVALUACION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVO FIJO FUERA DE USO

1400 Diferido

- 1401 OTROS VALORES Y ACCIONES
- 1402 APORTACIONES EN SUCURSALES
- 1403 APORTACION DE CAPITAL PARA OPERACIÓN DE TIENDAS
- 1404 UNIDAD OPERATIVA CUENTA DE INVERSIÓN
- 1405 PRIMA DE SEGUROS NO DEVENGADOS
- 1406 GASTOS DE INSTALACIÓN
- 1407 REVALUACION DE GASTOS DE INSTALACIÓN
- 1408 AMORTIZACION ACUMULADA DE GASTOS DE INSTALACIÓN
- 1409 REVALUACION DE LA AMORTIZACION ACUMULADA DE GASTOS DE INSTALACIÓN
- 1410 MEJORAS A LOCALES ARRENDADOS
- 1411 REVALUACION DE MEJORAS A LOCALES ARRENDADOS
- 1412 AMORTIZACION ACUMULADA DE MEJORAS A LOCALES ARRENDADOS
- 1413 REVALUACION DE LA AMORTIZACION ACUMULADA DE MEJORAS A LOCALES ARRENDADOS

Catálogo Normativo de Cuentas Contables
20142-FI08

2000 PASIVO

2100 A Corto Plazo

- 2101 PROVEEDORES
- 2102 IMPUESTOS Y CUOTAS POR PAGAR
- 2103 OFICINA CENTRAL/SUCURSALES
- 2104 REMUNERACIONES POR PAGAR
- 2105 I.V.A. TRASLADADO
- 2106 ACREEDORES DIVERSOS

2400 Otros Pasivos

- 2401 PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES LABORALES

3000 CAPITAL CONTABLE

3100 Capital

- 3101 CAPITAL SOCIAL
- 3102 APORTACIONES DE OFICINA CENTRAL
- 3103 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES
- 3104 APORTACIONES DEL GOBIERNO FEDERAL DE AÑOS ANTERIORES
- 3105 RESULTADO DEL EJERCICIO
- 3106 SUPERÁVIT DONADO
- 3107 EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN
- 3108 APORTACIONES DEL GOBIERNO FEDERAL DEL AÑO EN CURSO
- 3109 SUCURSAL CUENTA DE INVERSIÓN
- 3110 ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL SOCIAL

Catálogo Normativo de Cuentas Contables
20142-FI08

4000 RESULTADOS

4100 Ingresos

- 4101 VENTAS
- 4102 ACTUALIZACION DE VENTAS
- 4103 SUBSIDIOS Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES
- 4104 ACTUALIZACION DE SUBSIDIOS Y TRANSFERENCIAS
CORRIENTES
- 4105 PRODUCTOS FINANCIEROS
- 4106 ACTUALIZACION DE PRODUCTOS FINANCIEROS
- 4107 PRODUCTOS DIVERSOS
- 4108 ACTUALIZACION DE PRODUCTOS DIVERSOS
- 4109 RESULTADO POR POSICION MONETARIA

4200 Egresos

- 4201 DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS
- 4202 ACTUALIZACION DE DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS
- 4203 BONIFICACIONES SOBRE VENTAS
- 4204 ACTUALIZACION DE BONIFICACIONES SOBRE VENTAS
- 4205 COSTO DE VENTAS
- 4206 ACTUALIZACION DE COSTO DE VENTAS
- 4207 COSTO DE ENVASADO
- 4208 ACTUALIZACION DE COSTO DE ENVASADO
- 4209 FLETES SOBRE COMPRA
- 4210 ACTUALIZACION DE FLETES SOBRE COMPRA
- 4211 GASTOS GENERALES
- 4212 ACTUALIZACION DE GASTOS GENERALES
- 4213 GASTOS FINANCIEROS
- 4214 ACTUALIZACION DE GASTOS FINANCIEROS
- 4215 GASTOS DIVERSOS
- 4216 ACTUALIZACION DE GASTOS DIVERSOS
- 4217 SERVICIOS GERENCIALES
- 4218 MERMA AUTORIZADA DE INVENTARIOS EN ALMACÉN
- 4219 ACTUALIZACION DE MERMA AUTORIZADA DE
INVENTARIOS EN ALMACÉN
- 4220 REVALUACION DE LA DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO
- 4221 REVALUACION DE LA AMORTIZACION DEL EJERCICIO

**Catálogo Normativo de Cuentas Contables
20142-FI08**

5000 CUENTAS DE ORDEN

5100 Presupuesto de Ingresos

- 5101 PRESUPUESTO DE INGRESOS AUTORIZADO
- 5102 PRESUPUESTO DE INGRESOS POR RECIBIR
- 5103 PRESUPUESTO DE INGRESOS DEVENGADO
- 5104 PRESUPUESTO DE INGRESOS COBRADO

5200 Presupuesto de Egresos

- 5201 PRESUPUESTO DE EGRESOS AUTORIZADO
- 5202 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER
- 5203 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO
- 5204 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO
- 5205 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO

5300 Otras

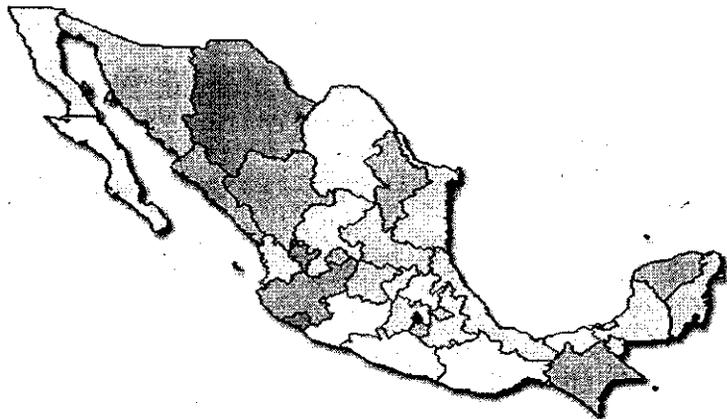
- 5301 FONDO DE AHORRO
- 5302 ACTIVOS EN COMODATO
- 5303 OTRAS CUENTAS
- 5304 CONTRA FONDO DE AHORRO
- 5305 CONTRA ACTIVOS EN COMODATO
- 5306 CONTRA OTRAS CUENTAS

**Catálogo Normativo de Cuentas Contables
20142-FI08**

Segundo Nivel.- Identifica el Área de Responsabilidad o Centro de Costos y consta de 4 dígitos; los primeros dos que se utilizan nos indican la entidad federativa de conformidad con la clave del Instituto Nacional de Estadística, Geografía e Informática (INEGI); y los siguientes dos el área administrativa, operativa o almacén.

a) Primeros dos dígitos:

1. Aguascalientes	17. Morelos
2. Baja California	18. Nayarit
3. Baja California Sur	19. Nuevo León
4. Campeche	20. Oaxaca
5. Coahuila de Zaragoza	21. Puebla
6. Colima	22. Querétaro de Arteaga
7. Chiapas	23. Quintana Roo
8. Chihuahua	24. San Luis Potosí
9. Distrito Federal	25. Sinaloa
10. Durango	26. Sonora
11. Guanajuato	27. Tabasco
12. Guerrero	28. Tamaulipas
13. Hidalgo	29. Tlaxcala
14. Jalisco	30. Veracruz de Ignacio de la Llave
15. México	31. Yucatán
16. Michoacán de Ocampo	32. Zacatecas



b) Segundo y tercero dígitos:

Para cada Sucursal y Unidad Operativa, la numeración de los Almacenes centrales será del 01 al 09 y los rurales del 10 al 50. En el anexo 1 se detalla el catalogo de Almacenes.

Las áreas administrativas y operativas de la Oficina Central, Sucursales y Unidades Operativas deberán conformarse tomando como base la tabla que se indica, y serán homogéneas a nivel nacional.

**Catálogo Normativo de Cuentas Contables
20142-FI08**

NO.	DESCRIPCION
51	Dirección General, y Gerencia de Sucursal o Subgerencia de Unidad Op.
56	Coordinación General de Comunicación Social
61	Dirección de Comercialización, y Subgerencia o Coordinación de Abasto en Sucursal y Unidad Operativa
62	Gerencia de Abarrotes
63	Gerencia Comercial de Granos y Azúcar
64	Gerencia Comercial
66	Dirección de Operaciones, y Coordinación de Operaciones en Sucursal y Unidad Operativa
67	Área de Infraestructura y Programas Especiales en Sucursal y Unidad Op.
68	Gerencia de Supervisión y Participación Comunitaria
69	Gerencia de Logística y Transportes o Área de Transportes en Sucursal y Unidad Operativa
70	Programa de Apoyo Alimentario o Área de Programas Especiales en Sucursal y Unidad Operativa
71	Dirección de Finanzas, y Subgerencia o Coordinación de Administración y Finanzas en Sucursal y Unidad Operativa
72	Gerencia de Presupuesto o Área de Presupuesto en Sucursal y Unidad Operativa
73	Gerencia de Contabilidad o Área Contable en Sucursal y Unidad Operativa
74	Gerencia de Tesorería o Área de Tesorería en Sucursal y Unidad Operativa
75	Dirección de Administración y Recursos Humanos
76	Gerencia de Adquisiciones o Área de Administración en Sucursal y Unidad Op.
77	Gerencia de Personal o Área de Personal en Sucursal y Unidad Operativa
78	Gerencia de Informática o Área de Informática en Sucursal y Unidad Operativa
81	Unidad Jurídica o Área Jurídica en Sucursal y Unidad Operativa
82	Gerencia de lo Contencioso
83	Gerencia Consultiva
91	Dirección de Desarrollo
92	Gerencia de Planeación
93	Gerencia de Evaluación
96	Órgano Interno de Control
97	Área de Auditoría de Control y Evaluación
98	Área de Auditoría Interna
99	Área de Responsabilidades y Quejas



Catálogo Normativo de Cuentas Contables
20142-FI08

Tercer Nivel.- El tercer nivel consta de cuatro dígitos e identifica los canales de venta, conceptos agrupadores y nombres, en función al tipo de cuenta de que se trate. Como ejemplo a continuación se detallan la clave fija para identificar canales de ventas y tipos de inventarios en aquellas cuentas que así lo requieren.

Canales de Venta:

2000 Unidades Móviles

3000 Programas Especiales

5000 Tiendas Rurales

6000 Ventas Directas

Tipos de Inventario:

3000 Programa Especial

3100 FONDEN

3200 DIF

3300 CEMYBS

4000 Reserva Técnica

5000 Rural, Mal Edo, y Nulo Desplazamiento

5100 PAL

7000 Complementos Alimenticios

Catálogo Normativo de Cuentas Contables
20142-FI08

Cuarto Nivel.- Este nivel consta de cuatro dígitos o más e identifica los **auxiliares** de cada cuenta, como es el caso de líneas en las cuentas de ventas, costo y existencias, debiéndose considerar como fijas las siguientes claves:

Lineas Departamentales

- 0001 Abarrotes Tasa 0
- 0002 Abarrotes No Gravados Decreto 2006
- 0003 Abarrotes Tasa 15%
- 0004 Abarrotes Grabados Amparos
- 0007 Leche Subsidiada
- 0009 Artículos del Hogar y Jarcería
- 0010 Perfumería y Artículos de Tocador
- 0011 Papelería y Artículos Escolares
- 0012 Misceláneos Tasa 15%
- 0013 Insumos Agropecuarios
- 0014 Accesorios para Bebé, Ropa y Calzado
- 0015 Maíz
- 0016 Frijol
- 0017 Arroz
- 0018 Azúcar
- 0019 Tarjetas Telefónicas y Estampillas Postales
- 0020 Envases (costalera)
- 0021 Tarimas
- 0022 Complementos Alimenticios Secretaría de Salud
- 0023 Harina de Maíz

Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CATÁLOGO DE CUENTAS

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
1101	0000			CAJA Área de Tesorería (No. de Entidad + 74) o Almacén
		0001	0000	Efectivo pendiente de depositar Número de expediente del trabajador
1102	0000			FONDOS FIJOS Área que tenga asignado el fondo fijo.
		0001		Fondo fijo de oficinas
		0002	0000	Fondo fijo de almacén Número de expediente del trabajador
1103	0000			BANCOS Área de Tesorería (No. de Entidad + 74)
		0002		Banamex
		0012		BBVA Bancomer
		0014		Santander
		0021		HSBC
		0044		Scotianbank Inverlat
		0072	0000	Banorte No. de cuenta bancaria (últimos cuatro dígitos de la cuenta sin considerar el guión y el dígito verificador).



Catálogo Normativo de Cuentas Contables

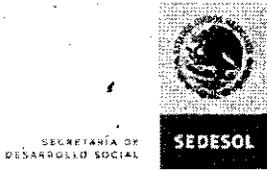
20142- F108

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
1104	0000			INVERSIONES EN VALORES Área de Tesorería (No. de Entidad + 74)
		0002		Banamex
		0012		BBVA Bancomer
		0014		Santander
		0021		HSBC
		0044		Scotianbank Inverlat
		0072		Banorte
			0000	No. de cuenta bancaria (últimos cuatro dígitos de la cuenta sin considerar el guión y el dígito verificador).
1105	0000			CLIENTES Número de Almacén
		2000		Tiendas móviles
		5000		Tiendas rurales
			0007	Facturas por cobrar
1106	0000			CLIENTES PROGRAMAS ESPECIALES Número de Almacén o Tesorería (cuando la cobranza sea centralizada o el área que tenga los documentos originales)
		0000		Nombre del Programa
			0000	Nombre de la Entidad, Institución u Organismo que lo adeuda.

Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- F108

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
1107	0000			DEUDORES DIVERSOS Área de Tesorería (No. de Entidad + 74) o el área que tenga los documentos originales.
		0001		Vales de mercancía de terceros
		0002		Cheques devueltos
		0003		Anticipo a Contratistas
		0004		Siniestros
		0005		Adeudos AC
		0006		Faltantes de inventarios en aclaración
		0007		TESOFE
		0008		Recuperación de Incapacidades IMSS
		0009		Distribución de Complementos Alimenticios
		0010		Faltante en Costalera
		0011		Faltante en Tarimas
		0012		Faltante en Facturación
		0013		Renta de Espacios
		0014		Aportaciones pendientes
		0015		Servicios Prestados
		0016		Venta de Granza
		0017		Gastos a comprobar PAL
			0000	Nombre del Deudor
		0018		Impuestos por Recuperar
			0001	ISR por salarios
			0002	ISR por honorarios asimilables
			0003	Retenciones de ISR
			0004	Retenciones de IVA
			0005	IMPAC a favor
			0006	Crédito al salario
			0007	IDE a favor
			0008	IETU a favor



Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- F108

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
			0009	ISR Bancos retenido
			0010	IDE Retenido
			0011	IDE Acreditado
1108				ADEUDOS DE FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS
	0000			Área de Personal (No. de Entidad + 77)
		0000		Número de expediente del trabajador
			0001	Gastos a comprobar
			0002	Gastos de viaje
			0003	Financiamiento Útiles Escolares
			0004	Seguro de automóvil
			0005	Seguro de gastos médicos
			0006	Seguro de vida
			0007	Otros financiamientos o adeudos
			0008	Faltantes de caja
			0009	Faltantes de inventario
			0010	Recuperación de ISR
			0011	Cargo por llamada telefonica
1109				ADEUDOS DE EX-ENCARGADOS
	0000			Número de almacén o Área de responsabilidad
		0100		Ex –empleados
		0200		Tiendas móviles
		0300		Tiendas rurales
			0000	Número de tienda y/o nombre del deudor
1110				RESPONSABILIDADES
	0000			Area de responsabilidad .
		0001		Faltantes



Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- F108

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
		0002		Peculados
		0003		Quebrantos
			0000	Nombre del deudor
1111				MERCANCÍAS PARA PROGRAMAS ESPECIALES
	0000			Número de almacén
		3000		Programas Especiales
		3100		Despensas Fonden
		3200		DIF
		3300		CEMYBS o Gobiernos Estatales
		4000		Reserva Técnica
		6000		Ventas directas
			0000	Líneas
1112				MERCANCÍAS EN ALMACÉN
	0000			Número de almacén
		5000		Programa Rural
		5100		Programa de Apoyo Alimentario
			0000	Líneas
1113				MERCANCÍAS EN DEPÓSITO
	0000			Número de Almacén
		0000		Nombre de la Bodega, Almacenadora o Proveedor
			0000	Líneas
1114				MERCANCÍAS EN MAQUILA
	0000			Número de Almacén
		0000		Nombre de la maquiladora
			0000	Líneas
1115				MERCANCÍAS EN TRANSFERENCIA
	0000			Número de Almacén que recibe o



Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
		0000		envía. Número de Almacén que envía o recibe.
			0000	Líneas
1116	0000			MERCANCÍAS EN TRÁNSITO
		0000		Número de Almacén
			0000	Nombre del Proveedor
				Líneas
1117	0000			MERCANCÍAS EN MAL EDO Y NULO DESPLAZAMIENTO
		0001		Número de Almacén
		0002		Mal estado
			0000	Nulo desplazamiento
				Líneas
1118	0000			COSTALERA, CANASTILLAS Y ENVASES
		0001		Número de Almacén
		0002		Envases y material de empaque
		0003		Canastillas
			0000	Tarimas (no plásticas)
		0004		Sin uso
			0001	Costales
			0002	Yute
			0003	Ixtle
			0004	Saco de Manta
			0005	Saco de Polipropileno
			0006	Saco de jarcia
				Saco de fibra

Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
1119	0000	0000		CONSUMOS INTERNOS
				Área de responsabilidad
				Sin uso
			0001	Insumos de cómputo
			0002	Llantas, cámaras y corbatas
			0003	Papelería y útiles de oficina
			0004	Material de empaque
			0005	Herramientas, refacciones y lubricantes
			0006	Ropa de trabajo
			0008	Material fotográfico, de audio y video
			0009	Pinturas
			0010	Material para mantenimiento
				Material de aseo, limpieza y fumigación
			0011	fumigación
			0013	Lonas
			0014	Material eléctrico
1120	0000	0000		ANTICIPO A PROVEDORES
				Área de responsabilidad
				Sin uso
			0000	Nombre del proveedor
1121	0000	0001		I.V.A. ACREDITABLE
				Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
				Compras de mercancía
			0001	IVA no pagado 15%
			0002	IVA pagado 15%
			0003	IVA no pagado al 10%
			0004	IVA pagado 10%
		0002		Adquisiciones de activos fijos
			0001	IVA no pagado 15%
			0002	IVA pagado 15%



Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
			0003	IVA no pagado 10%
			0004	IVA pagado 10%
		0003		Gastos generales
			0001	IVA no pagado 15%
			0002	IVA pagado 15%
			0003	IVA no pagado 10%
			0004	IVA pagado 10%
		0004		IVA a favor declarado
			0000	Año
		0005		IVA solicitado para devolución
			0000	Año
		0006		IVA no devuelto
			0000	Año
		0007		IVA no Acreditado
			0000	Año
1122				DEPÓSITOS EN GARANTÍA
	0000			Área de responsabilidad
		0001		Teléfono
		0002		Luz
		0003		Arrendamientos
		0004		Combustibles
		0005		Otros
			0000	Nombre del depositario
1123				SUCURSALES/OFICINA
	0000			CENTRAL
				Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0010		Oficinas Centrales
		0011		Programa de Apoyo Alimentario
		0020		Bajío
		0040		Centro
		0060		Hidalgo
		0070		Metropolitana

Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
		0080		Michoacán
		0100		Norte
		0110		Norte – Centro
		0120		Oaxaca
		0130		Peninsular
		0140		Pacífico
		0150		Noroeste
		0160		Sur
		0170		Sureste
		0180		Tamaulipas
		0190		Veracruz
			0001	Fiscales inversión física
			0002	Fiscales gasto corriente
			0003	Fiscales subsidios
			0004	Costos de distribución
			0005	IETU recuperado
			0006	IDE recuperado
			0007	IVA recuperado
			0008	ISR recuperado
			0009	Otros impuestos recuperados
			0010	Remesas recibidas
			0011	Reembolso de vales
			0012	Vales de despensa DICONSA
			0013	Cobranza programas especiales
			0014	Cobranza de servicios
			0015	Bonificaciones
			0016	Reembolso por Siniestros
			0030	Servicios gerenciales
			0031	Remesas enviadas
			0032	Proveedores abarrotes
			0033	Proveedores granos
			0034	Proveedores mercancías grales
			0035	Proveedores servicios
			0036	Proveedores servicios grano



Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- F108

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
			0037	Seguros y fianzas
			0038	Transferencias de impuestos
			0039	Pago de impuestos
			0040	Multas y recargos
			0041	Transferencias activo fijo
			0042	Honorarios
			0043	Transpaso adeudos de personal
			0044	Obligaciones laborales
			0045	Consejos Comunitarios
			0046	Bonificación tiendas programas
			0047	Apoyos en especie
			0048	Apoyos en efectivo
1124				SUCURSALES/UNIDADES OPERATIVAS
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Unidad Operativa afectada
			0000	Mismos conceptos de la cuenta 1123
1125				SOBRE PRECIO DE MERCANCÍAS PROGRAMAS ESPECIALES
	0000			Número de Almacén
		3000		Programas Especiales
		3100		Despensas Fonden
		3200		DIF
		3300		CEMYBS o Gobiernos Eñtatales
		4000		Reserva Técnica
		6000		Ventas a empleados
			0000	Líneas



Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
1126				SOBRE PRECIO DE MERCANCÍAS EN ALMACÉN
	0000			Número de Almacén
		5000		Programa Rural
		5100		Programa de Apoyo Alimentario (El sobre precio es cero, por tratarse de apoyos del Gobierno Federal)
			0000	Líneas
1127				ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73), Almacén o Área de Responsabilidad
		1104		Clientes
		1105		Clientes programas especiales
		1106		Deudores diversos
		1107		Adeudos de Funcionarios y empleados
		1108		Adeudos de Ex – Encargados
		1201		Cuentas y Documentos por Cobrar a Largo Plazo
		1403		Capitales de Trabajo en Tiendas
			0000	Nombre del deudor
1128				ESTIMACION PARA FALTANTES DE INVENTARIOS EN ALMACÉN
	0000			Número de almacén
		0000		Año
			0000	Sin uso



Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- F108

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
1201				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO
	0000			Área de Tesorería (No. de Entidad + 74)
		0000		Tipo de adeudo
			0000	Nombre del deudor
1301				TERRENOS
	0000			Número de Almacén o Área de administración (No. de entidad + 76)
		0000		Año de adquisición
			0000	Sin uso
1302				REVALUCION DE TERRENOS
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
1303				EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES
	0000			Número de Almacén o Área de administración (No. de entidad + 76)
		0000		Año de adquisición
			0000	Sin uso
1304				REVALUCION DE EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso

[Handwritten signatures and initials]

Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
1305				DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Año de adquisición
			0000	Sin uso
1306				REVALUACION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
1307				MAQUINARIA Y EQUIPO
	0000			Número de Almacén o Área de administración (No. de entidad + 76)
		0000		Año de adquisición
			0000	Sin uso
1308				REVALUCION DE MAQUINARIA Y EQUIPO
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
1309				DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)

Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
		0000		Año de adquisición
			0000	Sin uso
1310				REVALUACION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
1311				EQUIPO DE COMPUTO
	0000			Número de Almacén o Área de administración (No. de entidad + 76)
		0000		Año de adquisición
			0000	Sin uso
1312				REVALUACION DE EQUIPO DE COMPUTO
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
1313				DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Año de adquisición
			0000	Sin uso

Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
1314				REVALUACION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
1315				MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
	0000			Número de Almacén o Area de administración (No. de entidad + 76)
		0000		Año de adquisición
			0000	Sin uso
1316				REVALUACION DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
1317				DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Año de adquisición
			0000	Sin uso



Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
1318				REVALUACION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
1319				EQUIPO DE TRANSPORTE
	0000			Número de Almacén o Area de administración (No. de entidad + 76)
		0000		Año de adquisición
			0000	Sin uso
1320				REVALUACION DE EQUIPO DE TRANSPORTE
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
1321				DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Año de adquisición
			0000	Sin uso
1322				REVALUACION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)

Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
1323				MOBILIARIO Y EQUIPO DE TIENDA
	0000			Área de administración (No. de entidad + 76)
		0000		Año de adquisición
			0000	Sin uso
1324				REVALUACION DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE TIENDA
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
1325				DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE TIENDA
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Año de adquisición
			0000	Sin uso
1326				REVALUACION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE TIENDA
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso

Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
1327				CONSTRUCCIONES EN PROCESO
	0000			Área de responsabilidad
		0001		Construcción
		0002		Rehabilitación de almacén
			0000	Nombre del contratista
1328				REVALUACION DE CONSTRUCCIONES EN PROCESO
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
1329				ACTIVOS FIJOS FUERA DE USO
	0000			Area de administración (No. de entidad + 76)
		1303		Edificios y construcciones
		1307		Maquinaria y equipo
		1311		Equipo de computo
		1315		Mobiliario y equipo de oficina
		1319		Equipo de transporte
		1323		Mobiliario y equipo de tienda
			0000	Sin uso
1330				REVALUACION DE ACTIVOS FIJOS FUERA DE USO
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		1303		Edificios y construcciones
		1307		Maquinaria y equipo
		1311		Equipo de computo
		1315		Mobiliario y equipo de oficina



Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
		1319		Equipo de transporte
		1323		Mobiliario y equipo de tienda
			0000	Sin uso
1331				DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS FUERA DE USO
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		1303		Edificios y construcciones
		1307		Maquinaria y equipo
		1311		Equipo de computo
		1315		Mobiliario y equipo de oficina
		1319		Equipo de transporte
		1323		Mobiliario y equipo de tienda
			0000	Sin uso
1332				REVALUACION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS FUERA DE USO
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		1303		Edificios y construcciones
		1307		Maquinaria y equipo
		1311		Equipo de computo
		1315		Mobiliario y equipo de oficina
		1319		Equipo de transporte
		1323		Mobiliario y equipo de tienda
			0000	Sin uso
1401				OTROS VALORES Y ACCIONES
	0000			Área de Tesorería (No. de Entidad + 74)
		0001		Teléfonos de México



Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
		0002		Liconsa
		0003		Otras
			0000	Sin uso
1402				APORTACIONES EN
	0000			SUCURSALES
		0000		Nombre de la Sucursal
			0000	Año
			0000	Sin uso
1403				APORTACION DE CAPITAL
	0000			PARA OPERACIÓN DE
		0000		TIENDAS
				Número de Almacén
			0000	Canal
			0000	Número de tienda
1404				UNIDAD OPERATIVA CUENTA
	0000			DE INVERSIÓN
		0000		Sucursal o Unidad Operativa
			0000	Sin uso
			0000	Sin uso
1405				PRIMA DE SEGUROS NO
	0000			DEVENGADOS
		0000		Área de responsabilidad
				Nombre de la aseguradora
			0001	Vida
			0002	Daños
			0003	Robos
			0004	Incendios
			0005	Gastos médicos mayores
			0006	Otros



Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- F108

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
1406	0000			GASTOS DE INSTALACION
		0001		Área de responsabilidad
		0002		Gastos de instalación
		0003		Gastos de reubicación
		0004		Gastos preoperativos
			0000	Gastos de organización
				Año de inversión
1407	0000			REVALUACION DE GASTOS DE INSTALACION
				Área de Contabilidad (No. de Entidad + .73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
1408	0000			AMORTIZACION ACUMULADA DE GASTOS DE INSTALACION
				Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0001		Gastos de instalación
		0002		Gastos de reubicación
		0003		Gastos preoperativos
		0004		Gastos de organización
			0000	Sin uso
1409	0000			REVALUACION DE LA AMORTIZACION ACUMULADA DE GASTOS DE INSTALACION
				Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso



Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
1410				MEJORAS A LOCALES ARRENDADOS
	0000			Área de administración (No. Entidad + 76)
		0001		Mejoras a oficinas
		0002		Mejoras a bodegas
		0003		Mejoras a tiendas
			0000	Año de inversión
1411				REVALUACION DE MEJORAS A LOCALES ARRENDADOS
	0000			Área de administración (No. Entidad + 76)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
1412				AMORTIZACION ACUMULADA DE MEJORAS A LOCALES ARRENDADOS
	0000			Área de administración (No. Entidad + 76)
		0001		Gastos de instalación
		0002		Gastos de reubicación
		0003		Gastos preoperativos
		0004		Gastos de organización
			0000	Sin uso
1413				REVALUACION DE LA AMORTIZACION ACUMULADA DE MEJORAS A LOCALES ARRENDADOS
	0000			Área de responsabilidad
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso



Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
2101	0000			PROVEEDORES Área de Tesorería (No. de Entidad + 74)
		5000		Programa de Abasto Rural
		5100		Programa de Apoyo Alimentario
			0000	Nombre del proveedor
2102	0000			IMPUESTOS Y CUOTAS POR PAGAR Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0001		A cargo de la empresa
			0001	I.M.S.S. Cuota Patronal
			0002	INFONAVIT
			0003	FOVISSSTE
			0004	Retiro de Cuotas
			0005	Impuesto sobre nomina
			0006	Impuestos al activo
			0007	IETU
		0002		Retenidos por enterar
			0001	I.M.S.S. Cuota Obrera
			0002	I.M.S.S. otros
			0003	Derecho de inspección 5 al millar
			0004	Impuesto sobre nomina
		0003		Retenciones ISR
			0001	I.S.R. Retenido a trabajadores
			0002	I.S.R. otros
			0003	Sobre honorarios
			0004	Honorarios asimilados
			0005	Arrendamiento de Inmueble
			0006	Honorarios Medicos
			0007	ISR por Retener (sig ejercicio)
			0008	ISR Extranjeros
		0004		Retenciones IVA
			0001	Honorarios profesionales

Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
			0002	Honorarios profesionales zona fronteriza
			0003	Arrendamiento de Inmuebles
			0004	Arrendamiento de Bienes Muebles
			0005	Retenciones a Transportistas
2103				OFICINA CENTRAL/SUCURSALES
	0000			Área de Contabilidad (No. De Entidad + 73)
		0010		Oficinas Centrales
		0011		Programa de Apoyo Alimentario
		0020		Bajío
		0040		Centro
		0060		Hidalgo
		0070		Metropolitana
		0080		Michoacán
		0100		Norte
		0110		Norte – Centro
		0120		Oaxaca
		0130		Peninsular
		0140		Pacífico
		0150		Noroeste
		0160		Sur
		0170		Sureste
		0180		Tamaulipas
		0190		Veracruz
			0000	Mismos conceptos de la cuenta 1123
2104				REMUNERACIONES POR PAGAR
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0001		Gratificación



Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
		0002		Prima vacacional
		0003		Sueldos por pagar
		0004		Incentivos
			0000	Sin uso
2105				I.V.A. TRASLADADO
	0000			Número de almacén o Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0001		Venta de mercancía
			0001	IVA Traslado por cobrar 15%
			0002	IVA Traslado cobrado 15%
			0003	IVA Traslado por cobrar 10%
			0004	IVA Traslado cobrado 10%
		0002		Venta de activo fijo
			0001	IVA Traslado por cobrar 15%
			0002	IVA Traslado cobrado 15%
			0003	IVA Traslado por cobrar 10%
			0004	IVA Traslado cobrado 10%
		0003		Venta de desperdicio
			0001	IVA Traslado por cobrar 15%
			0002	IVA Traslado cobrado 15%
			0003	IVA Traslado por cobrar 10%
			0004	IVA Traslado cobrado 10%
		0004		Venta de servicios
			0001	IVA Traslado por cobrar 15%
			0002	IVA Traslado cobrado 15%
			0003	IVA Traslado por cobrar 10%
			0004	IVA Traslado cobrado 10%
		0005		Operaciones diversas
			0001	IVA Traslado por cobrar 15%
			0002	IVA Traslado cobrado 15%
			0003	IVA Traslado por cobrar 10%
			0004	IVA Traslado cobrado 10%
		0006		Intereses moratorios
			0001	IVA Traslado por cobrar 15%



SECRETARÍA DE
DESARROLLO SOCIAL

DICONSA, S.A. DE C.V.



FO-DGO-002

Presentación del Documento

Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
			0002	IVA Traslado cobrado 15%
			0003	IVA Traslado por cobrar 10%
			0004	IVA Traslado cobrado 40%
		0007		Recuperación de fletes y maniobras
			0001	IVA Traslado por cobrar 15%
			0002	IVA Traslado cobrado 15%
			0003	IVA Traslado por cobrar 10%
			0004	IVA Traslado cobrado 10%
2106	0000			ACREEDORES DIVERSOS Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0001		Liquidación de tiendas
		0002		Vales de mercancías
		0003		Provisión de activos fijos
		0004		Proveedores de bienes y servicios.
		0005		Arrendamiento de locales por pagar
		0006		Bonificaciones pendientes de aplicar
		0007		Reembolsos por pagar
		0008		Anticipo de clientes
		0009		Sobrantes de inventario en aclaración
		0010		Factoraje
		0011		Depositos en garantía
		0012		Cheques en caja no pagados
		0013		Proveedores de mercancías
		0014		Operaciones diversas
			0000	Nombre del acreedor
		0015		Retenciones
			0301	Fondo de ahorro

Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
			0302	FONACOT crédito
			0303	FOVISSSTE crédito
			0304	INFONAVIT crédito
			0305	Pensión alimenticia
		0016		Cuotas a terceros
			0401	Cuotas sindicales
			0402	Caja de ahorro sindicato
			0403	Prestamos del sindicato
2401				PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES LABORALES
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0001		Prima de antigüedad
		0002		Indemnización Legal
		0003		Demanda laboral
			0000	Sin uso
3101				CAPITAL SOCIAL
	0001			Fijo
	0002			Variable
		0001		SEDESOL
		0002		LICONSA
			0000	Sin uso
3102				APORTACIONES DE OFICINA CENTRAL
	0000			Nombre de la Sucursal
		2000		Año
			0000	Sin uso
3103				RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES
	0000			Nombre de la Sucursal
		0000		Año de la utilidad o pérdida



Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
			0000	Sin uso
3104				APORTACIONES DEL GOBIERNO FEDERAL AÑOS ANTERIORES
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Año
			0000	Sin uso
3105				RESULTADO DEL EJERCICIO
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
3106				SUPERÁVIT DONADO
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0001		Terrenos
		0002		Edificios y construcciones
		0003		Maquinaria y equipo
		0004		Equipo de computo
		0005		Mobiliario y equipo de oficina
		0006		Equipo de transporte
		0007		Mobiliario y equipo de tienda
			0000	Nombre del donante
3107				EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso



Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
3108				APORTACIONES DEL GOBIERNO FEDERAL DEL AÑO EN CURSO
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Año
			0000	Sin uso
3109				SUCURSAL CUENTA DE INVERSIÓN
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
3110				ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL SOCIAL
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		3101		Capital social
		3103		Resultado de ejercicios anteriores
		3104		Aportaciones del gobierno federal de años anteriores
		3105		Resultado del ejercicio
		3106		Superávit donado
		2401		Cuenta deudora de capital contable
			0000	Sin uso
4101				VENTAS
	0000			Número de Almacén
		2000		Unidades móviles
		3000		Programas especiales
		5000		Tiendas rurales
		6000		Ventas directas



SECRETARÍA DE
DESARROLLO SOCIAL

DICONSA, S.A. DE C.V.



FO-DGO-002
Presentación del Documento

Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
			0000	Líneas
4102	0000			ACTUALIZACION DE VENTAS Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
4103				SUBSIDIOS Y
				TRANSFERENCIAS
				CORRIENTES
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0001		Gobierno Federal
		0002		Gobierno Estatal
			0001	Recursos de Operación
			0003	Recursos de Inversión Física
			0004	Subsidios
			0005	Programa de Apoyo Alimentario
4104				ACTUALIZACION DE
				SUBSIDIOS Y
				TRANSFERENCIAS
				CORRIENTES
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
4105	0000			PRODUCTOS FINANCIEROS
				Área de Tesorería (No. de Entidad + 74)
		0001		Intereses cuentas de cheques
		0002		Intereses cuentas de inversión
		0004		Utilidad cambiaria

Catálogo Normativo de Cuentas Contables

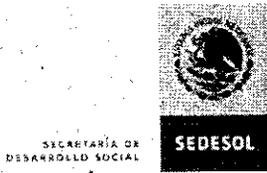
20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
			0000	No. de Cuenta
4106				ACTUALIZACION DE PRODUCTOS FINANCIEROS
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
4107				PRODUCTOS DIVERSOS
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0001		Financieros
			0001	Bonificaciones por pronto pago
			0002	Cheques devueltos
			0003	Comisiones ganadas
		0002		Activo fijo
			0001	Renta de mobiliario
			0002	Venta de bienes muebles
			0003	Venta de bienes inmuebles
		0003		Fletes y maniobras
			0001	Fletes facturados (no papilla)
			0002	Fletes por distribución de papilla
			0003	Maniobras por distribución de papilla
			0004	Maniobras (no papilla)
		0004		Diversos
			0001	Servicios FONHAPO
			0002	Venta de desperdicio y granza
			0003	Llamadas Telefónicas
			0004	Siniestros y sus deducibles
			0005	Bases de licitación
			0006	Sanciones
			0007	Depuración de cuentas
			0008	Apoyos recibidos

Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
			0009	Actualización de impuestos
			0010	Recuperación de gastos
			0011	Servicio de comedor
			0012	Redondeo notas de entrada
			0013	Adeudos Anteriores
			0014	Reexpedición de Credenciales
			0015	Servicios de comercialización
			0016	Bonificaciones (Coberturas)
			0017	Apoyos Aserca
			0018	Ofertación
			0019	Oportunidades
			0020	Incapacidades IMSS
			0021	Otros servicios
4108				ACTUALIZACION DE PRODUCTOS DIVERSOS
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
4109				RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Año
			0000	Sin uso
4201				DEVOLUCIONES SOBRE VENTA
	0000			Número de Almacén
		2000		Unidades móviles
		3000		Programas especiales
		5000		Tiendas rurales
		6000		Ventas directas



Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
			0000	Líneas
4202				ACTUALIZACION DE DEVOLUCIONES DE SOBRE VENTA
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
4203				BONIFICACIONES DE SOBRE VENTA
	0000			Número de Almacén
		2000		Unidades móviles
		3000		Programas especiales
		5000		Tiendas rurales
		6000		Ventas directas
			0000	Líneas
4204				ACTUALIZACION DE BONIFICACIONES DE SOBRE VENTA
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
4205				COSTO DE VENTAS
	0000			Número de Almacén
		2000		Unidades móviles
		3000		Programas especiales
		5000		Tiendas rurales
		6000		Ventas directas
			0000	Líneas
		7777		Descuentos de proveedores

Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
			0033	Pronto pago
			0034	Descuentos especiales
			0035	Por volumen de compra
			0036	Otros apoyos
4206				ACTUALIZACIÓN DE COSTO DE VENTAS
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
4207				COSTO DE ENVASADO
	0000			Número de Almacén
		0001		Envasado
			0000	Líneas
4208				ACTUALIZACION DE COSTO DE ENVASADO
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
4209				FLETES SOBRE COMPRA
	0000			Número de Almacén
		0001		Fletes
			0000	Lineas
4210				ACTUALIZACION DE FLETES SOBRE COMPRA
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso



SECRETARÍA DE
DESARROLLO SOCIAL

DICONSA, S.A. DE C.V.



FO-DGO-002

Presentación del Documento

Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
4211	0000	0001		GASTOS GENERALES
				Área de responsabilidad
				REMUNERACIONES Y
				PREVISIÓN SOCIAL
			0100	Sueldos
			0101	Compensaciones
			0102	Prima vacacional
			0103	Gratificaciones de fin de año
			0104	Prestaciones en especie
			0105	Prima de antigüedad
			0106	Previsión social múltiple
			0107	Quinquenios
			0108	Pasajes
			0109	Horas extras
			0110	Aportaciones AFORE
			0111	Incentivos al desempeño
			0112	Fondo de ahorro
			0113	Aportaciones al FOVISSSTE
			0114	Aportaciones al INFONAVIT
			0115	Cuotas al I.M.S.S.
			0116	Demanda laboral
			0117	Ropa de trabajo
			0118	Recompensa por años de servicio
			0119	Vacaciones
			0120	Comedor
			0121	Fomento deportivo
			0122	Ayudas al personal
			0123	Servicio médico complementario
			0124	Ayudas para defunciones
			0125	Becas
			0126	Seguro de vida y retiro
			0127	Gastos de viaje no deducibles
			0128	Conclusión de servicios
			0129	Otros apoyos



Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
		0002		SERVICIO A COMUNIDADES
			0130	Servicios prestados
			0131	Gastos de viaje
			0132	Gastos asamblea preconsejo
			0133	Gastos asamblea consejo
			0134	Gastos supervisión a tiendas
			0135	Gastos auditorias a tiendas
			0136	Promoción asambleas comunitarias
			0137	Reunión en oficinas de Unidades Operativas
			0138	Visitas a bodegas control calidad granos
			0139	Reunión formulación de proyectos productivos
			0140	Reuniones estatales, regionales, y nacionales
			0141	Gastos para actividades administrativas
			0142	Seguro de vida integrantes A.C.
			0143	Impresión facturas y papelería
			0144	Capacitación comunitaria
			0145	% bonificación a mesas directivas
			0146	Otros gastos comunitarios
		0003		COMBUSTIBLES Y
				LUBRICANTES
			0147	Combustibles
			0148	Lubricantes
		0004		MANTENIMIENTO
			0149	Reparaciones a edificios y construcciones
			0150	Material electrico y telefonico
			0151	Maquinaria y equipo
			0152	Materiales mobiliario y equipo de oficina



Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
			0153	Reparación mobiliario y equipo de oficina
			0154	Equipo de tiendas
			0155	Refacciones de equipo de cómputo
			0156	Reparación de equipo de cómputo
			0157	Aseo y limpieza
			0158	Fumigación
		0005		MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE
			0159	Equipo de transporte
			0160	Consumo de llantas, cámaras y corbatas
			0161	Consumo de lonas
		0006	0162	Consumo de refacciones FLETES Y MANIOBRAS
			0163	Fletes
		0007	0164	Maniobras ALMACÉNAJE
		0008	0165	Almacénaje DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES
			0166	Edificios y construcciones
			0167	Maquinaria y equipo
			0168	Equipo de cómputo
			0169	Mobiliario y equipo de oficina
			0170	Equipo de transporte
			0171	Mobiliario y equipo de tienda
			0172	Gastos de organización
			0173	Gastos preoperativos
			0174	Gastos de instalación
			0175	Mejoras a locales arrendados
		0009	0176	Gastos por revaluación GASTOS DE VIAJE
			0177	Alimentación



Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
			0178	RUC
			0179	Telefonía
			0180	Hospedaje
			0181	IEPS Hospedaje
			0182	Taxis
			0183	Propinas
			0184	Pasajes terrestres
			0185	Pasajes Aereos
			0186	Peajes
			0187	Combustibles viáticos
			0188	TUA
	0010			MATERIALES Y SERVICIOS DE OFICINA
			0189	Vigilancia
			0190	Papelería de computo
			0191	Papelería y artículos de oficina
			0192	Teléfono y telecomunicación.
			0193	Energía eléctrica
			0194	Impresión de material didáctico
			0195	Cafetería y alimentos
			0196	Utensilios
			0197	Fotocopiado
			0198	Patentes, regalías y otros
			0199	Otros servicios
	0011			PRIMA DE SEGUROS Y FIANZAS
			0200	Prima de seguro por daños
			0201	Primas por fianzas
	0012			ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES
			0202	Estimación para cuentas incobrables
	0013			DIVERSOS
			0203	Arrendamiento de inmuebles
			0204	Arrendamiento de otros bienes

Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
				muebles
			0205	Arrendamiento de equipo de computo
			0206	Arrendamiento de equipo de transporte
			0207	Cuotas, suscripciones y materiales de información
			0208	Vestuario, blancos y art. Deportivos
			0209	Correos y telégrafos
			0210	Paquetería y mensajería
			0211	Publicidad y propaganda
			0212	Material de empaque
			0213	Pasajes y mensajería local
			0214	Consumo de canastillas, costalera, tarimas y envases
			0215	Comidas al personal fuera de instalaciones
			0216	Alimentación servidores publicos
			0217	Eventos para el personal
			0218	Impresiones y publicaciones
			0219	Medicinas
			0220	Donativos
			0221	Material estadístico y geografico
			0222	Congresos, convenciones y exposiciones
			0223	Costo de distribución
			0224	Bonificación tiendas
			0225	Apoyos en efectivo
			0226	Apoyos en especie
			0227	Otros servicios
			0228	Otros Remuneraciones
			0229	Otros Prima vacacional
			0230	Otros Aguinaldo
			0231	Otros IMSS patronal

Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
			0232	Otros IMSS CEAV patronal
			0233	Otros IMSS retiro patronal
			0234	Otros Fovissste
			0235	Otros 2% s/nominas
			0236	Otros Vales de comedor
			0237	Otros ISPT Aguinaldo
			0238	Otros Indemnizaciones
			0239	Otros Prima de antigüedad
	0014			ASESORÍAS
			0240	Honorarios Profesionales
			0241	Honorarios Asimilados
			0242	Honorarios Auditores Externos
			0243	Honorarios Profesionales Zona Fronteriza
			0244	Otras asesorías
			0245	Capacitación social
			0246	Servicios y estudios de investigación
			0247	Gastos notariales
	0015			IMPUESTOS Y DERECHOS
			0248	IETU
			0249	Impuesto Sobre la Renta
			0250	Multas
			0251	Recargos
			0252	Actualización
			0253	Tenencias, placas de vehiculos y verificación
			0254	Predial
			0255	Servicio de Agua y Alcantarillado
			0256	IVA no devuelto
			0257	Otros impuestos y derechos federales
			0258	Otros impuestos y derechos estatales
			0259	Otros impuestos y derechos



SECRETARÍA DE
DESARROLLO SOCIAL

DICONSA, S.A. DE C.V.



FO-DGO-002

Presentación del Documento

Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
		0016		municipales
			0260	LIQUIDACIONES
		0017		Liquidaciones
			0261	SERV. ADMINISTRATIVOS
				GERENCIA SUCURSAL
				Servicios administrativos gerencia regional
4212				ACTUALIZACION DE GASTOS GENERALES
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
4213				GASTOS FINANCIEROS
	0000			Área de Tesorería (No. de Entidad + 74)
		0001		Intereses devengados
		0002		Perdida cambiaria
			0000	Sin uso
4214				ACTUALIZACION DE GASTOS FINANCIEROS
	0000			Área de Contabilidad (No. De Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
4215				GASTOS DIVERSOS
	0000			Área de responsabilidad
		0001		Financieros
			0001	Comisiones y situaciones bancarias
			0002	Comisiones y gastos de cobranza



Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
			0003	Cheques devueltos
			0004	Recolección de efectivo y ensobretado
			0005	Renta de caja de seguridad
			0006	Papelería para recolección de valores
		0002		Activo fijo.
			0001	Costo por venta de bienes muebles
			0002	Costo por venta de bienes inmuebles
		0003		Otros
			0001	Pérdida en cierre de tiendas
			0002	Pérdida por siniestros
			0003	Avalúos, peritajes y estudios especiales.
			0004	Análisis de calidad
			0005	Pago a prestadores de servicio social
			0006	Bases de Licitación
			0007	Depuración de cuentas
			0008	Eventos de aniversario
			0009	Redondeo por notas de entrada
			0010	Otros gastos
			0011	Depreciación acelerada
4216				ACTUALIZACION DE GASTOS DIVERSOS
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
4217				SERVICIOS GERENCIALES
	0000			Nombre de la sucursal



Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
4218				MERMA AUTORIZADA DE INVENTARIOS EN ALMACÉN
	0000			Número de Almacén
		0000		Linea
			0000	Sin uso
4219				ACTUALIZACION DE MERMA AUTORIZADA DE INVENTARIOS EN ALMACÉN
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Sin uso
			0000	Sin uso
4220				REVALUACION DE LA DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Tipo de activo fijo
			0000	Sin uso
4221				REVALUACION DE LA AMORTIZACIÓN DEL EJERCICIO
	0000			Área de Contabilidad (No. de Entidad + 73)
		0000		Tipo de gasto
			0001	Sin uso



Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
5101	0000	0001		PRESUPUESTO DE INGRESOS AUTORIZADO Área de Presupuesto (No. de Entidad + 72) Ingresos
			0001	Corrientes
			0002	De capital
			0003	Operaciones Ajenas
			0004	Endeudamiento
				Desendeudamiento Neto
			0005	Financiamiento y Amortización de Deuda
			0006	Subsidios
			0007	Transferencias Corrientes
			0008	Inversión Física
			0009	Pago de intereses
			0010	Pago de pasivos
			0011	Otros
5102	0000	0001		PRESUPUESTO DE INGRESOS POR RECIBIR Área de Presupuesto (No. de Entidad + 72) Ingresos
			0001	Corrientes
			0002	De capital
			0003	Operaciones Ajenas
			0004	Endeudamiento
				Desendeudamiento Neto
			0005	Financiamiento y Amortización de Deuda
			0006	Subsidios
			0007	Transferencias Corrientes
			0008	Inversión Física



Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
			0009	Pago de intereses
			0010	Pago de pasivos
			0011	Otros
5103				PRESUPUESTO DE INGRESOS DEVENGADO
	0000			Área de Presupuesto (No. de Entidad + 72)
		0001		Ingresos
			0001	Corrientes
			0002	De capital
			0003	Operaciones Ajenas
			0004	Endeudamiento
				Desendeudamiento Neto
			0005	Financiamiento y Amortización de Deuda
			0006	Subsidios
			0007	Transferencias Corrientes
			0008	Inversión Física
			0009	Pago de intereses
			0010	Pago de pasivos
			0011	Otros
5104				PRESUPUESTO DE INGRESOS COBRADO
	0000			Área de Presupuesto (No. de Entidad + 72)
		0001		Ingresos
			0001	Corrientes
			0002	De capital
			0003	Operaciones Ajenas
			0004	Endeudamiento
				Desendeudamiento Neto
			0005	Financiamiento y Amortización de Deuda



Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
			0006	Subsidios
			0007	Transferencias Corrientes
			0008	Inversión Física
			0009	Pago de intereses
			0010	Pago de pasivos
			0011	Otros
5201				PRESUPUESTO DE EGRESOS AUTORIZADO
	0000			Área de Presupuesto (No. de Entidad + 72)
		0002		Egresos
			0001	Subsidios
			0002	Transferencias Corrientes
			0003	Inversión Física
			0004	Inversión Financiera
			0005	Operaciones Ajenas
5202				PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER
	0000			Área de Presupuesto (No. de Entidad + 72)
		0002		Egresos
			0001	Subsidios
			0002	Transferencias Corrientes
			0003	Inversión Física
			0004	Inversión Financiera
			0005	Operaciones Ajenas
5203				PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO
	0000			Área de Presupuesto (No. de Entidad + 72)
		0002		Egresos
			0001	Subsidios



SECRETARÍA DE
DESARROLLO SOCIAL

SEDESOL

DICONSA, S.A. DE C.V.



FO-DGO-002

Presentación del Documento

Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
			0002	Transferencias Corrientes
			0003	Inversión Física
			0004	Inversión Financiera
			0005	Operaciones Ajenas
5204				PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO
	0000			Área de Presupuesto (No. de Entidad + 72)
		0002		Egresos
			0001	Subsidios
			0002	Transferencias Corrientes
			0003	Inversión Física
			0004	Inversión Financiera
			0005	Operaciones Ajenas
5205				PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO
	0000			Área de Presupuesto (No. de Entidad + 72)
		0002		Egresos
			0001	Subsidios
			0002	Transferencias Corrientes
			0003	Inversión Física
			0004	Inversión Financiera
			0005	Operaciones Ajenas
5301				FONDO DE AHORRO
	0000			Área de Tesorería (No. de Entidad + 74)
		0000		Año
			0000	Sin uso

Catálogo Normativo de Cuentas Contables

20142- FI08

CUENTA	SCUENTA	SSCUENTA	AUXILIAR	DESCRIPCIÓN
5302	0000			ACTIVOS EN COMODATO
		0000		Área de Administración (No. de Entidad + 76)
			0000	Año
				Sin uso
5303	0000			OTRAS CUENTAS
		0000		Área de Responsabilidad
			0000	Año
				Tipo de operación
5304	0000			CONTRA FONDO DE AHORRO
		0000		Área de Tesorería (No. de Entidad + 74)
			0000	Año
				Sin uso
5305	0000			CONTRA ACTIVOS EN COMODATO
		0000		Área de Administración (No. de Entidad + 76)
			0000	Año
				Sin uso
5306	0000			CONTRA OTRAS CUENTAS
		0000		Área de Responsabilidad
			0000	Año
				Tipo de operación



SECRETARÍA DE
DESARROLLO SOCIAL

SEDESOL

DICONSA, S.A. DE C.V.



FO-DIC-001

Hoja de autorización del documento normativo

**Catálogo Normativo de Cuentas Contables
20142-FI08**

DE ACUERDO CON LAS ACTAS QUE OBRAN EN LA SECRETARÍA TÉCNICA DE LA COMISIÓN INTERNA DE ADMINISTRACIÓN Y PROGRAMACIÓN, ESTE DOCUMENTO FUE AUTORIZADO MEDIANTE ACUERDO N.º. 04/CIDAP 53/2007/ORD, EN LA SESIÓN ORDINARIA N.º. 53 DE LA CIDAP DE FECHA 29 DE NOVIEMBRE DE 2007; Y SUSTITUYE AL DOCUMENTO DENOMINADO "CATÁLOGO NORMATIVO DE CUENTAS CONTABLES", DE OCTUBRE DEL 2000.

LIC. JORGE DOMÍNGUEZ PASTRANA
SECRETARIO TÉCNICO DE LA CIDAP