



Gobierno de
México

Salud
Secretaría de Salud

“Taller de Contabilidad Gubernamental para no Contadores 2025”

Dirección General de Programación y Presupuesto
Dirección de Contabilidad y Rendición de Cuentas



2025
Año de
La Mujer
Indígena



Gobierno de
México

Salud

Secretaría de Salud

INTRODUCCIÓN

La Dirección de Contabilidad y Rendición de Cuentas de la DGPyP en su carácter de Coordinadora Sectorial del Ramo 12 para atender los temas relacionados a la Armonización Contable ante la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), **busca con la impartición de este tercer Taller de Contabilidad Gubernamental para no Contadores**, que el personal de las Unidades Administrativas y Órganos Desconcentrados de la Secretaría de Salud, conozcan el origen del **NUEVO MODELO CONTABLE**, su aplicación en el uso diario a través de la captura de información en los Sistemas Contables y Presupuestales implementados y administrados por la SHCP, así como su impacto en la generación de reportes financieros.



2025
Año de
**La Mujer
Indígena**



Gobierno de
México

Salud
Secretaría de Salud

NUEVO MODELO CONTABLE



2025
Año de
**La Mujer
Indígena**

LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL



- I. Publicada en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2008
- II. Y su inicio de aplicación fue a partir del 01 de enero del 2009.

CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (CONAC)



Órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental y tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos.



2025
Año de
**La Mujer
Indígena**



¿QUÉ ES LA ARMONIZACIÓN?

Que todas las partes que intervienen en un proceso, se unan o coordinen para lograr un objetivo en común.



2025
Año de
**La Mujer
Indígena**

¿A que se refiere el acuerdo 1 del CONAC?



- I. Integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable.
- II. Realizar los registros contables con base en las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.
- III. Generación en tiempo real de estados financieros.
- IV. Emisión de Cuentas Públicas en los términos acordados por el Consejo.



2025
Año de
**La Mujer
Indígena**



Gobierno de
México

Salud
Secretaría de Salud

ADMINISTRACIÓN PÚBLICA



2025
Año de
**La Mujer
Indígena**



Gobierno de
México

Salud
Secretaría de Salud

**ADMINISTRACIÓN
PÚBLICA FEDERAL**

CENTRALIZADA



DEPENDENCIA



U. CENTRALES

O. A. DESCONCENTRADOS

PARAESTATAL



O. P. DESCENTRALIZADOS



EMP. DE PART. MAYORITARIA



2025
Año de
**La Mujer
Indígena**

EJEMPLIFICANDO CONCEPTOS BASICOS



RAMO 12

DEPENDENCIA
(FORMA PARTE DEL PODER EJECUTIVO)

ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS

CENTROS DE REGISTRO

NO EMITEN EDOS FINANCIEROS

U. CENTRALES
510- DGPYP
513- DGRHYO
514- DGDIF

EJECUTORES DEL GASTO:
REQUIEREN AUTORIZACIÓN DE DGPYP DE LAS CLC PARA PAGOS.

ORGANOS A. DESCONCENTRADOS

M00- CONAMED
Q00- CENATRA
V00- CONBIOÉTICA

EJECUTORES DIRECTOS DEL GASTO:
AUTORIZAN Y RESGUARGAN SUS PROPIAS CLC DE SUS PAGOS.

NAW- H. JUÁREZ DE MÉXICO

NBV- INST. NAC. DE CANCEROLOGÍA

NCE- INST. NAC. DE GERIATRÍA

- EJECUTORES DIRECTOS DEL GASTO
- PERSONALIDAD JURÍDICA
- RECURSOS PROPIOS

UNIDADES RESPONSABLES

RESPONSABLES DE LOS:
➤ RECURSOS HUMANOS
➤ RECURSOS FINANCIEROS
➤ RECURSOS MATERIALES
QUE ADMINISTRAN



2025
Año de La Mujer Indígena



Oficio Circular 309-A3.-0237/2012

Garantizar a los **Centros de Registro** el acceso al Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) para:

- Tomar **conocimiento de los asientos contables** que se generen, a partir de los datos registrados por el área.
- Conocer los movimientos de las cuentas relacionadas con las operaciones que realice el área.
- Generar los reportes** e información financiera que considere conveniente para un mejor ejercicio de sus funciones; siempre y cuando sean solicitados en tiempo y forma.
- Monitorear, supervisar y validar la generación automática de los asientos en el SCG** así como de los libros contables derivados de las transacciones que se realicen en los Centros de Registro.
- Analizar** y validar la **información** que procese y se genere en el **SCG** con el propósito de verificar la correcta aplicación de la normatividad contable y proponer las modificaciones pertinentes.
- Dar atención a los **órganos fiscalizadores** en la verificación de la información contenida en el SCG.





Gobierno de
México

Salud
Secretaría de Salud

CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL



2025
Año de
**La Mujer
Indígena**

NORMATIVIDAD EMITIDA POR EL CONAC

MOMENTOS CONTABLES DEL INGRESO

1. Estimado: Ley de Ingresos
2. Modificado: Adecuaciones Presupuestarias
3. Devengado: Existe jurídicamente el derecho de cobro de los impuestos.
4. Recaudado: Lo que se recauda por el cobro de los impuestos, en efectivo u otro medio.



MOMENTOS CONTABLES DEL EGRESO



| PRESUPUESTARIO | |
|---|--|
| CARGO | ABONO |
| 8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.1.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado |

| PRESUPUESTARIO | |
|---|---|
| CARGO | ABONO |
| 8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.3.1.1 Ampliaciones Presupuestarias |
| PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO |
| 8.2.3.1.2 Reducciones Presupuestarias | 8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer |

| PRESUPUESTARIO | |
|--|---|
| CARGO | ABONO |
| 8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer |

| CONTABLE | |
|--|--|
| CARGO | ABONO |
| 5.1.2.1.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o | 2.1.1.2.1 Proveedores por Pagar a CP |
| | 2.1.1.7.1 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP |

| PRESUPUESTARIO | |
|---|--|
| CARGO | ABONO |
| 8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido |

| PRESUPUESTARIO | |
|--|---|
| CARGO | ABONO |
| 8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado |

| CONTABLE | |
|---|-----------------------------------|
| CARGO | ABONO |
| 2.1.1.2.1 Proveedores por Pagar a CP | 2.1.2.9.5 Cuentas por Liquidar |

| PRESUPUESTARIO | |
|--|--|
| CARGO | ABONO |
| 8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos pagado | 8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido |



2025
 Año de
La Mujer Indígena

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL PODER EJECUTIVO FEDERAL



2025
Año de
**La Mujer
Indígena**



Gobierno de
México

Salud

Secretaría de Salud

SISTEMA DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO (SICOP) SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL (SCG)



2025
Año de
**La Mujer
Indígena**

• ANTECEDENTES

- Con el propósito de avanzar en la integración de la información contable y presupuestaria, el Gobierno Federal, a través de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), presentó el Sistema de Contabilidad y Presupuesto (SICOP) con base en las mejores prácticas nacionales e internacionales, cuyo propósito no sólo es la transparencia de la información, la armonización y la rendición de cuentas, sino la transformación de la información disponible en una herramienta de política pública que coadyuve en la toma de decisiones y a la formulación de estrategias.
- El SICOP es la herramienta tecnológica para el procesamiento automático de las operaciones presupuestarias y extrapresupuestarias del Poder Ejecutivo Federal, en tiempo real y a nivel transaccional. De esta manera, el SICOP constituye el único punto de entrada para la recepción y el registro de operaciones presupuestarias para las dependencias del sector central de la Administración Pública Federal (APF).
- **Asimismo, provee la información de los registros de las transacciones del Egreso que alimentan al Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) para realizar el registro de las operaciones contables y producir los estados e informes financieros del Poder Ejecutivo Federal**



2025
Año de
**La Mujer
Indígena**

PRINCIPALES REGISTROS AUTOMÁTICOS

ADECUACIONES PRESUPUESTARIAS
SUFICIENCIAS
COMPROMISOS
SOLICITUDES DE PAGO
CUENTAS POR LIQUIDAR CERTIFICADAS
AVISOS DE REINTEGRO
RECTIFICACIONES

PRINCIPALES REGISTROS EXTRAPRESUPUESTARIOS

PÓLIZAS EXTRAPRESUPUESTALES
PÓLIZAS MANUALES



2025
Año de
La Mujer
Indígena

**EXTRACCIONES
DE INFORMACIÓN**

**SOLICITUDES DE PAGO
CUENTAS POR LIQUIDAR CERTIFICADAS
AVISOS DE REINTEGRO
PÓLIZAS EXTRAPRESUPUESTALES**



2025
Año de
**La Mujer
Indígena**

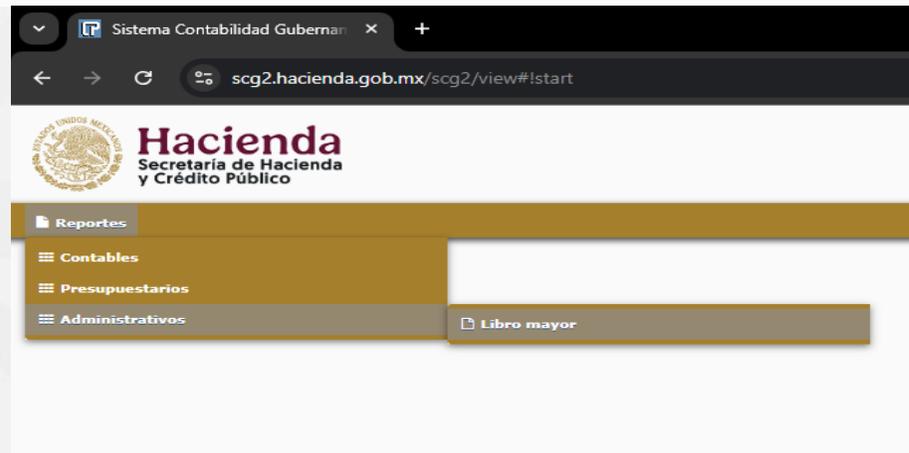
GUÍA DE USUARIO DEL SCG 2.0



2025
Año de
**La Mujer
Indígena**

Liga electrónica del Sistema de Contabilidad Gubernamental

<https://scg2.hacienda.gob.mx/scg2/login.jsp#!start>





BALANZA DE COMPROBACIÓN

SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
BALANZA DE COMPROBACIÓN
SUBCUENTA
CIFRAS EN PESOS Y CENTAVOS
MES: Del 01/01/2025 al 31/07/2025
Ramo: Del 12 al 12 Unidad: Del 510 al 510

Página 1 de 1
13/08/2025
19:04:53.325

| RAMO | UNIDAD | SUBCUENTA | NATURALEZA | DESCRIPCIÓN | SALDOS INICIALES | | MOVIMIENTOS | | SALDOS FINALES | | |
|------|--------|-----------|------------|-------------|---|------------|-------------|--------------|----------------|--------------|---|
| | | | | | DEUDOR | ACREEDOR | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR | |
| 21 | 12 | 510 | 11131 | D | Bancos Moneda Nacional | 2.33 | - | 36,344.68 | 346.00 | 36,001.01 | - |
| 22 | 12 | 510 | 11191 | D | Otros Efectivos y Equivalentes | - | - | 961,427.54 | - | 961,427.54 | - |
| 23 | 12 | 510 | 11251 | D | Deudores por Fondos Rotatorios a CP | - | - | 1,645,500.00 | - | 1,645,500.00 | - |
| 24 | 12 | 510 | 11294 | D | Reintegros por Disponibilidades de Brechas a CP | 184,470.07 | - | - | 184,470.07 | - | - |
| 25 | 12 | 510 | 11311 | D | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a CP | 237,904.89 | - | - | 16,195.42 | 221,709.47 | - |
| 26 | 12 | 510 | 11393 | D | Reintegros de Años Anteriores Pendiente de Afectar Activo o Gasto | - | - | 536,794.69 | 536,794.69 | - | - |
| 27 | 12 | 510 | 11442 | D | Insumos Textiles Adquiridos como Materia Prima | 432.25 | - | - | 371.20 | 61.05 | - |
| 28 | 12 | 510 | 11457 | D | Remesas de Bienes Muebles | - | - | 109,135.00 | 109,135.00 | - | - |
| 29 | 12 | 510 | 11511 | D | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 206,512.19 | - | 25,126.47 | 45,136.97 | 186,501.69 | - |
| 30 | 12 | 510 | 11512 | D | Alimentos y Utensilios | 1,573.68 | - | - | 461.79 | 1,111.89 | - |
| 31 | 12 | 510 | 11513 | D | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | 40,816.17 | - | - | 1,044.00 | 39,772.17 | - |
| 32 | 12 | 510 | 11515 | D | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | 885.72 | - | - | - | 885.72 | - |
| 33 | 12 | 510 | 11516 | D | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | 12,483.67 | - | 138,058.83 | 37,563.51 | 112,972.99 | - |
| 34 | 12 | 510 | 11518 | D | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo | 10,603.64 | - | - | 528.85 | 10,074.79 | - |
| 35 | 12 | 510 | 12411 | D | Muebles de Oficina y Estantería | 610,554.12 | - | - | - | 610,554.12 | - |
| 36 | 12 | 510 | 12413 | D | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información | 13,896.60 | - | - | - | 13,896.60 | - |
| 37 | 12 | 510 | 12419 | D | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración | 65,520.63 | - | - | - | 65,520.63 | - |
| 38 | 12 | 510 | 12421 | D | Equipos y Aparatos Audiovisuales | 361.90 | - | - | - | 361.90 | - |
| 39 | 12 | 510 | 12422 | D | Aparatos Deportivos | 976.00 | - | - | - | 976.00 | - |
| 40 | 12 | 510 | 12429 | D | Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 71,117.48 | - | - | - | 71,117.48 | - |
| 41 | 12 | 510 | 12441 | D | Veículos y Equipo Terrestre | 697,875.00 | - | - | 109,135.00 | 588,740.00 | - |
| 42 | 12 | 510 | 12462 | D | Maquinaria y Equipo Industrial | 5,487.74 | - | - | - | 5,487.74 | - |
| 43 | 12 | 510 | 12463 | D | Maquinaria y Equipo de Construcción | 350.00 | - | - | - | 350.00 | - |
| 44 | 12 | 510 | 12465 | D | Equipo de Comunicación y Telecomunicación | 5,673.70 | - | - | - | 5,673.70 | - |
| 45 | 12 | 510 | 12466 | D | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos | 11,488.50 | - | - | - | 11,488.50 | - |
| 46 | 12 | 510 | 12467 | D | Herramientas y Máquinas-Herramientas | 1,541.00 | - | - | - | 1,541.00 | - |

Balanza de Comprobación RamoUR



2025
Año de
La Mujer
Indígena



LIBRO MAYOR

| Sistema de Contabilidad Gubernamental | | | | | | | | |
|--|-------------|------------|----------|--|--|-----------|-----------|------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | | | | |
| 11511 - Mate Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | | | | | | | | |
| CIFRAS EN PESOS Y CENTAVOS | | | | | | | | |
| Del 01/01/2025 al 31/07/2025 | | | | | | | | |
| RAMOS: DE 12 A 12 UNIDAD: DE 510 A 510 | | | | | | | | |
| Página 1 de 1 | | | | | | | | |
| 13/08/2025 | | | | | | | | |
| 07:35:15:3515 | | | | | | | | |
| FECHA APLIC | MES APLICAC | FECHA VALO | PÓLIZA | NO. DE EVENTO | DESCRIPCIÓN | DEBE | HABER | SALDO |
| | Mayo | | | | SALDOS INICIALES AL PERIODO | - | - | 206,512.19 |
| 16/05/2025 | Mayo | 07/04/2025 | E717175 | 202512510219023-O:12-510-160-090-030-011:O | Registro de salidas de almacén al 31 de marzo de 2025. | - | 21,020.55 | 185,491.64 |
| 16/05/2025 | Mayo | 07/04/2025 | E717175 | 202512510219023-O:12-510-160-090-030-011:O | Registro de salidas de almacén al 31 de marzo de 2025. | - | 1,176.24 | 184,315.40 |
| 09/06/2025 | Junio | 09/06/2025 | E898534 | 202512510177424-O:12-510-PE-030-010-111:O | COMPRA DE CAFETERAS. SELLOS Y LUPAS NO DISPONIBLES EN LA TIENDA DIGITAL. | 12,459.56 | - | 196,774.96 |
| 16/06/2025 | Junio | 16/06/2025 | E953213 | 202512510177424-C:12-510-PE-030-010-111:C | COMPRA DE CAFETERAS. SELLOS Y LUPAS NO DISPONIBLES EN LA TIENDA DIGITAL. | 12,459.56 | - | 184,315.40 |
| 30/06/2025 | Junio | 30/06/2025 | E1067804 | 202512510177425-O:12-510-PE-030-010-111:O | PAPEL BOND TAMAÑ' O CARTA MÑ?XIMO 75 G/M2 CON 5000 | 23,872.80 | - | 208,188.20 |
| 30/06/2025 | Junio | 30/06/2025 | E1067807 | 202512510177426-O:12-510-PE-030-010-111:O | FOLDERS TAMAÑ' O CARTA CARTULINA CON 10 PIEZAS | 1,253.67 | - | 209,441.87 |
| 24/07/2025 | Julio | 24/07/2025 | E1196716 | 202512510219062-O:12-510-160-090-030-011:O | Registro de salidas de almacén al 30 de junio de 2025. | - | 18,688.21 | 190,753.66 |
| 24/07/2025 | Julio | 24/07/2025 | E1196716 | 202512510219062-O:12-510-160-090-030-011:O | Registro de salidas de almacén al 30 de junio de 2025. | - | 3,897.01 | 186,856.65 |
| 24/07/2025 | Julio | 24/07/2025 | E1196716 | 202512510219062-O:12-510-160-090-030-011:O | Registro de salidas de almacén al 30 de junio de 2025. | - | 354.96 | 186,501.69 |
| | | | | | | 25,126.47 | 45,136.97 | |



2025
Año de
La Mujer
Indígena



PÓLIZA SCG



Hacienda
Secretaría de Hacienda
y Crédito Público

SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
PÓLIZA
CIFRAS EN PESOS Y CENTAVOS

Página 1 de 1
13/08/2025
19:45:47:281

| | | | | | |
|-----------|--|------------|------|--------|-------------------|
| EJERCICIO | PÓLIZA | FECHA | RAMO | UNIDAD | REFERENCIA |
| 2025 | E1067807 | 30/06/2025 | 12 | 510 | 202512510177426-O |
| CONCEPTO | FOLDERS TAMAÑO CARTA CARTULINA CON 10 PIEZAS | | | | |

| SUBCUENTA | UNIDAD | DESCRIPCIÓN | CARGO | ABONO |
|--------------|--------|---|-----------------|-----------------|
| 11511 | 510 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y | 1,253.67 | 0.00 |
| 21121 | 510 | Proveedores por Pagar a CP | 0.00 | 1,253.67 |
| 51211 | 510 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y | 1,253.67 | 1,253.67 |
| 82411 | 510 | Presupuesto de Egresos Comprometido | 0.00 | 1,253.67 |
| 82511 | 510 | Presupuesto de Egresos Devengado | 1,253.67 | 0.00 |
| TOTAL | | | 3,761.01 | 3,761.01 |



2025
Año de
La Mujer
Indígena



LIBRO DIARIO



Hacienda
Secretaría de Hacienda
y Crédito Público

SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
LIBRO DIARIO
DEL 01/08/2025 AL 13/08/2025
(CIFRAS EN PESOS Y CENTAVOS)
RAMO: 12
UNIDAD: 510 A 510

Página 1 de 1
13-08-2025
20:02:20:628

| FECHA | NO. DE EVENTO | NO. DE ASIENTO | DOCUMENTO FUENTE | CÓDIGO Y NOMBRE DE LA CUENTA | | | | DESCRIPCION | MONTO (\$) | |
|------------|-----------------|----------------|-------------------------------|------------------------------|---|--------------|-------------------------------------|--|--------------|---------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | | | DEBE | HABER |
| | | | | CODIGO | NOMBRE | CODIGO | NOMBRE | | | |
| 2025-08-01 | E1223846-12-510 | 1 | Presupuesto de egresos | | | 82211 | Presupuesto de Egresos por Ejercer | De conformidad con lo establecido en los artículos 1. 3. y 9 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2025; 1. 2 fracción II. 3. 4. 6. 13 fracción I. 45. 57. 58 fracción II y 61 de la Ley Federal de Presupuesto y | 0.00 | 39,093.08 |
| 2025-08-01 | E1223846-12-510 | 2 | Presupuesto de egresos | | | 82211 | Presupuesto de Egresos por Ejercer | De conformidad con lo establecido en los artículos 1. 3. y 9 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2025; 1. 2 fracción II. 3. 4. 6. 13 fracción I. 45. 57. 58 fracción II y 61 de la Ley Federal de Presupuesto y | 39,093.08 | 0.00 |
| 2025-08-01 | E1223846-12-510 | 3 | Presupuesto de egresos | | | 82313 | Ampliaciones Compensadas | De conformidad con lo establecido en los artículos 1. 3. y 9 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2025; 1. 2 fracción II. 3. 4. 6. 13 fracción I. 45. 57. 58 fracción II y 61 de la Ley Federal de Presupuesto y | 0.00 | 39,093.08 |
| 2025-08-01 | E1223846-12-510 | 4 | Presupuesto de egresos | | | 82314 | Reducciones Compensadas | De conformidad con lo establecido en los artículos 1. 3. y 9 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2025; 1. 2 fracción II. 3. 4. 6. 13 fracción I. 45. 57. 58 fracción II y 61 de la Ley Federal de Presupuesto y | 39,093.08 | 0.00 |
| 2025-08-01 | E1223859-12-510 | 1 | Presupuesto de egresos | 21121 | Proveedores por Pagar a CP | | | PAGO DE LOS SERVICIOS INTEGRALES DE CENTRO DE DATOS CORRESPONDIENTES AL MES DE JUNIO Y BAJO | 0.00 | 30,847.00 |
| 2025-08-01 | E1223859-12-510 | 2 | Presupuesto de egresos | 21121 | Proveedores por Pagar a CP | | | PAGO DE LOS SERVICIOS INTEGRALES DE CENTRO DE DATOS CORRESPONDIENTES AL MES DE JUNIO Y BAJO | 0.00 | 30,847.00 |
| 2025-08-01 | E1223859-12-510 | 3 | Presupuesto de egresos | 51311 | Servicios Básicos | | | PAGO DE LOS SERVICIOS INTEGRALES DE CENTRO DE DATOS CORRESPONDIENTES AL MES DE JUNIO Y BAJO | 30,847.00 | 0.00 |
| 2025-08-01 | E1223859-12-510 | 4 | Presupuesto de egresos | 51311 | Servicios Básicos | | | PAGO DE LOS SERVICIOS INTEGRALES DE CENTRO DE DATOS CORRESPONDIENTES AL MES DE JUNIO Y BAJO | 30,847.00 | 0.00 |
| 2025-08-01 | E1223859-12-510 | 5 | Presupuesto de egresos | | | 82411 | Presupuesto de Egresos Comprometido | PAGO DE LOS SERVICIOS INTEGRALES DE CENTRO DE DATOS CORRESPONDIENTES AL MES DE JUNIO Y BAJO | 0.00 | 30,847.00 |
| 2025-08-01 | E1223859-12-510 | 6 | Presupuesto de egresos | | | 82411 | Presupuesto de Egresos Comprometido | PAGO DE LOS SERVICIOS INTEGRALES DE CENTRO DE DATOS CORRESPONDIENTES AL MES DE JUNIO Y BAJO | 0.00 | 30,847.00 |
| 2025-08-01 | E1223859-12-510 | 7 | Presupuesto de egresos | | | 82511 | Presupuesto de Egresos Devengado | PAGO DE LOS SERVICIOS INTEGRALES DE CENTRO DE DATOS CORRESPONDIENTES AL MES DE JUNIO Y BAJO | 30,847.00 | 0.00 |
| 2025-08-01 | E1223859-12-510 | 8 | Presupuesto de egresos | | | 82511 | Presupuesto de Egresos Devengado | PAGO DE LOS SERVICIOS INTEGRALES DE CENTRO DE DATOS CORRESPONDIENTES AL MES DE JUNIO Y BAJO | 30,847.00 | 0.00 |
| 2025-08-01 | E1223979-12-510 | 1 | Presupuesto de egresos | | | 82211 | Presupuesto de Egresos por Ejercer | De conformidad con lo establecido en los artículos 1. 3. y 9 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2025; 1. 2 fracción II. 3. 4. 6. 13 fracción I. 57. 58 fracción II y 61 de la Ley Federal de Presupuesto y Rerpo | 0.00 | 1,809,812.00 |
| 2025-08-01 | E1223979-12-510 | 2 | Presupuesto de egresos | | | 82211 | Presupuesto de Egresos por Ejercer | De conformidad con lo establecido en los artículos 1. 3. y 9 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2025; 1. 2 fracción II. 3. 4. 6. 13 fracción I. 57. 58 fracción II y 61 de la Ley Federal de Presupuesto y Rerpo | 1,809,812.00 | 0.00 |
| 2025-08-01 | E1223979-12-510 | 3 | Presupuesto de egresos | | | 82313 | Ampliaciones Compensadas | De conformidad con lo establecido en los artículos 1. 3. y 9 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2025; 1. 2 fracción II. 3. 4. 6. 13 fracción I. 57. 58 fracción II y 61 de la Ley Federal de Presupuesto y Rerpo | 0.00 | 1,809,812.00 |
| 2025-08-01 | E1223979-12-510 | 4 | Presupuesto de egresos | | | 82314 | Reducciones Compensadas | De conformidad con lo establecido en los artículos 1. 3. y 9 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2025; 1. 2 fracción II. 3. 4. 6. 13 fracción I. 57. 58 fracción II y 61 de la Ley Federal de Presupuesto y Rerpo | 1,809,812.00 | 0.00 |
| 2025-08-01 | E1230011-12-510 | 1 | Fondo de ahorro capitalizable | 79321 | Recursos Otorgados en Fideicomiso para el Fondo de Ahorro de los Trabajadores | | | REGISTRO DE LOS RENDIMIENTOS DEVENGADOS EN JUNIO Y PAGADOS EN JULIO 2025 | 0.00 | 9,039,325.13 |
| 2025-08-01 | E1230011-12-510 | 2 | Fondo de ahorro capitalizable | 79351 | Recursos Generados por Intereses Provenientes del Fondo de Ahorro | | | REGISTRO DE LOS RENDIMIENTOS DEVENGADOS EN JUNIO Y PAGADOS EN JULIO 2025 | 9,039,325.13 | 0.00 |
| 2025-08-01 | E1230029-12-510 | 1 | Fondo de ahorro capitalizable | 79321 | Recursos Otorgados en Fideicomiso para el Fondo de Ahorro de los Trabajadores | | | REGISTRO DE LAS APORTACIONES DEL GOBIERNO | 0.00 | 28,626,617.30 |



2025
Año de
La Mujer
Indígena



LIBRO MAYOR ADMINISTRATIVO

LIBRO MAYOR ADMIN - Excel

Jorge Luis Galván Silva

| C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M | N | O | P | Q | R | S | T | U | V | W | RA | |
|----|--------------------|------------|----------|------|---------|-----------|-------|-------|----------|----------|----------|-----------------|------------|----------------|------------|------------|------------|-----|------------|------------------|----|--------------------|
| 1 | FECHA VALO PÓLIZA | ID TRANSAC | ID ENVÍO | RAMO | UR CREA | SUBCUENTA | UR ML | GRUPO | SUBGRUPO | TRANSACC | CONCEPTO | PARAMETRIZACIÓN | TIPO OPERA | DESCRIPCIÓN | DEBE | HABER | SALDO | OBG | TG | ID_TRANSAC_ORI | | |
| 2 | 01/01/2025 E28 | 21904 | 265550 | 12 | 510 | 11516 | 100 | INI | TSI | APE | SDP | INI-TSI-APE-SDP | O | 12_SALDOS | 25719.57 | 0 | 25719.57 | | | 20251251021908-O | | |
| 3 | 01/01/2025 E28 | 21904 | 265550 | 12 | 510 | 11516 | 111 | INI | TSI | APE | SDP | INI-TSI-APE-SDP | O | 12_SALDOS | 108193.95 | 0 | 108193.95 | | | 20251251021908-O | | |
| 4 | 01/01/2025 E28 | 21904 | 265550 | 12 | 510 | 11516 | 112 | INI | TSI | APE | SDP | INI-TSI-APE-SDP | O | 12_SALDOS | 81142.86 | 0 | 81142.86 | | | 20251251021908-O | | |
| 5 | 01/01/2025 E28 | 21904 | 265550 | 12 | 510 | 11516 | 160 | INI | TSI | APE | SDP | INI-TSI-APE-SDP | O | 12_SALDOS | 3772933 | 0 | 3772933 | | | 20251251021908-O | | |
| 6 | 01/01/2025 E28 | 21904 | 265550 | 12 | 510 | 11516 | 170 | INI | TSI | APE | SDP | INI-TSI-APE-SDP | O | 12_SALDOS | 1174.37 | 0 | 1174.37 | | | 20251251021908-O | | |
| 7 | 01/01/2025 E28 | 21904 | 265550 | 12 | 510 | 11516 | 300 | INI | TSI | APE | SDP | INI-TSI-APE-SDP | O | 12_SALDOS | 25776.08 | 0 | 25776.08 | | | 20251251021908-O | | |
| 8 | 01/01/2025 E28 | 21904 | 265550 | 12 | 510 | 11516 | 310 | INI | TSI | APE | SDP | INI-TSI-APE-SDP | O | 12_SALDOS | 10348.54 | 0 | 10348.54 | | | 20251251021908-O | | |
| 9 | 01/01/2025 E28 | 21904 | 265550 | 12 | 510 | 11516 | 316 | INI | TSI | APE | SDP | INI-TSI-APE-SDP | O | 12_SALDOS | 1246846.78 | 0 | 1246846.78 | | | 20251251021908-O | | |
| 10 | 01/01/2025 E28 | 21904 | 265550 | 12 | 510 | 11516 | 510 | INI | TSI | APE | SDP | INI-TSI-APE-SDP | O | 12_SALDOS | 12483.67 | 0 | 12483.67 | | | 20251251021908-O | | |
| 11 | 01/01/2025 E28 | 21904 | 265550 | 12 | 510 | 11516 | 511 | INI | TSI | APE | SDP | INI-TSI-APE-SDP | O | 12_SALDOS | 70678.15 | 0 | 70678.15 | | | 20251251021908-O | | |
| 12 | 01/01/2025 E28 | 21904 | 265550 | 12 | 510 | 11516 | 513 | INI | TSI | APE | SDP | INI-TSI-APE-SDP | O | 12_SALDOS | 1847392.1 | 0 | 1847392.1 | | | 20251251021908-O | | |
| 13 | 01/01/2025 E28 | 21904 | 265550 | 12 | 510 | 11516 | 600 | INI | TSI | APE | SDP | INI-TSI-APE-SDP | O | 12_SALDOS | 293.59 | 0 | 293.59 | | | 20251251021908-O | | |
| 14 | 01/01/2025 E28 | 21904 | 265550 | 12 | 510 | 11516 | 610 | INI | TSI | APE | SDP | INI-TSI-APE-SDP | O | 12_SALDOS | 172552.56 | 0 | 172552.56 | | | 20251251021908-O | | |
| 15 | 01/01/2025 E28 | 21904 | 265550 | 12 | 510 | 11516 | 611 | INI | TSI | APE | SDP | INI-TSI-APE-SDP | O | 12_SALDOS | 593339.29 | 0 | 593339.29 | | | 20251251021908-O | | |
| 16 | 01/01/2025 E28 | 21904 | 265550 | 12 | 510 | 11516 | E00 | INI | TSI | APE | SDP | INI-TSI-APE-SDP | O | 12_SALDOS | 10999.71 | 0 | 10999.71 | | | 20251251021908-O | | |
| 17 | 01/01/2025 E28 | 21904 | 265550 | 12 | 510 | 11516 | I00 | INI | TSI | APE | SDP | INI-TSI-APE-SDP | O | 12_SALDOS | 84154.71 | 0 | 84154.71 | | | 20251251021908-O | | |
| 18 | 01/01/2025 E28 | 21904 | 265550 | 12 | 510 | 11516 | K00 | INI | TSI | APE | SDP | INI-TSI-APE-SDP | O | 12_SALDOS | 51010.16 | 0 | 51010.16 | | | 20251251021908-O | | |
| 19 | 01/01/2025 E28 | 21904 | 265550 | 12 | 510 | 11516 | L00 | INI | TSI | APE | SDP | INI-TSI-APE-SDP | O | 12_SALDOS | 11828.63 | 0 | 11828.63 | | | 20251251021908-O | | |
| 20 | 01/01/2025 E28 | 21904 | 265550 | 12 | 510 | 11516 | O00 | INI | TSI | APE | SDP | INI-TSI-APE-SDP | O | 12_SALDOS | 2833591.12 | 0 | 2833591.12 | | | 20251251021908-O | | |
| 21 | 01/01/2025 E28 | 21904 | 265550 | 12 | 510 | 11516 | Q00 | INI | TSI | APE | SDP | INI-TSI-APE-SDP | O | 12_SALDOS | 16527.35 | 0 | 16527.35 | | | 20251251021908-O | | |
| 22 | 01/01/2025 E28 | 21904 | 265550 | 12 | 510 | 11516 | R00 | INI | TSI | APE | SDP | INI-TSI-APE-SDP | O | 12_SALDOS | 39851.13 | 0 | 39851.13 | | | 20251251021908-O | | |
| 23 | 01/01/2025 E28 | 21904 | 265550 | 12 | 510 | 11516 | S00 | INI | TSI | APE | SDP | INI-TSI-APE-SDP | O | 12_SALDOS | 1384049.93 | 0 | 1384049.93 | | | 20251251021908-O | | |
| 24 | 01/01/2025 E28 | 21904 | 265550 | 12 | 510 | 11516 | T00 | INI | TSI | APE | SDP | INI-TSI-APE-SDP | O | 12_SALDOS | 2187.93 | 0 | 2187.93 | | | 20251251021908-O | | |
| 25 | 01/01/2025 E28 | 21904 | 265550 | 12 | 510 | 11516 | V00 | INI | TSI | APE | SDP | INI-TSI-APE-SDP | O | 12_SALDOS | 2869.39 | 0 | 2869.39 | | | 20251251021908-O | | |
| 26 | 01/01/2025 E28 | 21904 | 265550 | 12 | 510 | 11516 | Y00 | INI | TSI | APE | SDP | INI-TSI-APE-SDP | O | 12_SALDOS | 15151197.8 | 0 | 15151197.8 | | | 20251251021908-O | | |
| 27 | 13/02/2025 E121352 | 8004 | 56494 | 12 | 513 | 11516 | I00 | PE | | | 30 | 10 | 111 | PE-030-010-111 | O | PAGO DE VE | 4779.67 | 0 | 4779.67 | 27201 | 1 | 2025125131774488-O |
| 28 | 13/02/2025 E121352 | 8004 | 56494 | 12 | 513 | 11516 | | 611 | PE | | 30 | 10 | 111 | PE-030-010-111 | O | PAGO DE VE | 4859.96 | 0 | 4859.96 | 27101 | 1 | 2025125131774488-O |
| 29 | 13/02/2025 E121352 | 8004 | 56494 | 12 | 513 | 11516 | O00 | PE | | | 30 | 10 | 111 | PE-030-010-111 | O | PAGO DE VE | 27406.94 | 0 | 27406.94 | 27101 | 1 | 2025125131774488-O |
| 30 | 13/02/2025 E121352 | 8004 | 56494 | 12 | 513 | 11516 | S00 | PE | | | 30 | 10 | 111 | PE-030-010-111 | O | PAGO DE VE | 239222 | 0 | 239222 | 27101 | 1 | 2025125131774488-O |
| 31 | 13/02/2025 E121352 | 8004 | 56494 | 12 | 513 | 11516 | S00 | PE | | | 30 | 10 | 111 | PE-030-010-111 | O | PAGO DE VE | 3168.4 | 0 | 3168.4 | 27201 | 1 | 2025125131774488-O |
| 32 | 13/02/2025 E121352 | 8004 | 56494 | 12 | 513 | 11516 | Y00 | PE | | | 30 | 10 | 111 | PE-030-010-111 | O | PAGO DE VE | 1122191.22 | 0 | 1122191.22 | 27101 | 1 | 2025125131774488-O |
| 33 | 13/02/2025 E121352 | 8004 | 56494 | 12 | 513 | 11516 | | 160 | PE | | 30 | 10 | 111 | PE-030-010-111 | O | PAGO DE VE | 2262494.71 | 0 | 2262494.71 | 27101 | 1 | 2025125131774488-O |
| 34 | 13/02/2025 E121352 | 8004 | 56494 | 12 | 513 | 11516 | | 316 | PE | | 30 | 10 | 111 | PE-030-010-111 | O | PAGO DE VE | 393748.37 | 0 | 393748.37 | 27101 | 1 | 2025125131774488-O |
| 35 | 13/02/2025 E121352 | 8004 | 56494 | 12 | 513 | 11516 | | 610 | PE | | 30 | 10 | 111 | PE-030-010-111 | O | PAGO DE VE | 264303 | 0 | 264303 | 27101 | 1 | 2025125131774488-O |
| 36 | 13/02/2025 E121352 | 8004 | 56494 | 12 | 513 | 11516 | | 610 | PE | | 30 | 10 | 111 | PE-030-010-111 | O | PAGO DE VE | 268672.53 | 0 | 268672.53 | 27101 | 1 | 2025125131774488-O |
| 37 | 17/02/2025 E123845 | 7 | 64151 | 12 | 513 | 11516 | I00 | PE | | | 30 | 10 | 111 | PE-030-010-111 | O | PAGO DE VE | 4779.67 | 0 | 4779.67 | 27201 | 1 | 2025125131774488-O |

1711 LibroMayor_14-08-2025_11.2



2025
Año de
La Mujer
Indígena

Ejemplo de requerimiento de información de un Órgano Fiscalizador

Pólizas contables que soportan el registro de los pagos que se relacionan con el siguiente No de contrato:
DGRMSG-DCC-S-083-2023

1.- Descargar una extracción de CLC del SICOP

2.- Integrar un cuadro con la siguiente información para mayor detalle.

3.- Hacer uso de la matriz de conversión para determinar en base a la partida presupuestaria, que cuenta contable afecta.

| NCLC | Partida | Contrato | No. Solicitud de Pago | Mes | Total |
|-------|---------|-----------------------|-----------------------|------------|-------------------|
| 7324 | 33801 | DGRMSG-DCC-S-083-2023 | 6530 | ENERO | \$ 10,659,628.24 |
| 11434 | 33801 | DGRMSG-DCC-S-083-2023 | 10066 | FEBRERO | \$ 11,238,006.78 |
| 15579 | 33801 | DGRMSG-DCC-S-083-2023 | 14182 | MARZO | \$ 11,421,239.36 |
| 21625 | 33801 | DGRMSG-DCC-S-083-2023 | 19994 | ABRIL | \$ 11,416,814.09 |
| 27970 | 33801 | DGRMSG-DCC-S-083-2023 | 26096 | MAYO | \$ 11,347,107.71 |
| 36337 | 33801 | DGRMSG-DCC-S-083-2023 | 33164 | JUNIO | \$ 11,256,139.89 |
| 65786 | 33801 | DGRMSG-DCC-S-083-2023 | 61429 | JULIO | \$ 11,291,806.30 |
| 66200 | 33801 | DGRMSG-DCC-S-083-2023 | 61606 | AGOSTO | \$ 10,296,240.02 |
| 67030 | 33801 | DGRMSG-DCC-S-083-2023 | 61859 | SEPTIEMBRE | \$ 10,898,374.61 |
| 69833 | 33801 | DGRMSG-DCC-S-083-2023 | 64677 | OCTUBRE | \$ 11,221,540.41 |
| 74359 | 33801 | DGRMSG-DCC-S-083-2023 | 68056 | NOVIEMBRE | \$ 11,149,407.25 |
| 4017 | 33801 | DGRMSG-DCC-S-083-2023 | 4707 | DICIEMBRE | \$ 11,183,274.20 |
| Total | | | | | \$ 133,379,578.86 |



2025
Año de
La Mujer
Indígena

Ejemplo de requerimiento de información de un Órgano Fiscalizador

4.- Descargar el libro mayor de la cuenta 51331 del periodo de enero a diciembre.

5.- Conciliar los importes e integrar otro cuadro con el número de póliza del movimiento para su mejor identificación.

6.- Descargar las pólizas correspondientes del SCG

| NCLC | Partida | Contrato | No. Solicitud de Pago | Mes | Total |
|------|---------|-----------------------|-----------------------|-------|------------------|
| 7324 | 33801 | DGRMSG-DCC-S-083-2023 | 6530 | ENERO | \$ 10,659,628.24 |

| FECHA APLICACIÓN | UR CREA | PÓLIZA | DESCRIPCIÓN | Total |
|------------------|---------|-------------|---|---------------|
| 05/03/2024 | | 512 E273908 | PAGO DE VIGILANCIA DEL MES DE ENERO DEL 2024. | 10,659,628.24 |



2025
Año de
La Mujer Indígena

Análisis de Comisionado Habilitado usando el Sistema de Contabilidad Gubernamental

- 1.- Descargar Balanza de Comprobación del periodo que se desea analizar.
- 2.- Descargar Libro Mayor Administrativo de la cuenta 11236 “Recursos por Comprobar por el Comisionado Habilitado”
- 3.- Filtrar la columna “J” Unidad Multilinea y seleccionar la UR que deseemos analizar en este caso la UR ML 511, verificaremos que el saldo de los cargos y abonos corresponda a los saldos en la balanza de comprobación.
- 4.- Filtrar la columna “H” y “J” dejando solamente la Unidad 511 tanto en la Unidad Creadora como Unidad Multilinea para determinar el importe pendiente por comprobar por esa Unidad. Ya que la UR 512 es responsable de la comprobación de los recursos ejercidos por el COP 30.
- 5.- De esta forma podemos determinar el importe pendiente de comprobación, si se desea obtener un mayor nivel de detalle podemos realizar el análisis usando extracciones del SICOP como a continuación se muestra.



Análisis de Comisionado Habilitado usando extracciones del SICOP

1.- Descargar las siguientes extracciones del SICOP:

- * Solicitudes de Pago=EXT_RANGO_SOL_FIL_UR
- * Avisos de Reintegro=EXT_RANGO_AVR_FIL_UR
- * Pólizas Extrapresupuestales=EXT_RANGO_EXTRAPRE

2.- En la Extracción de Solicitudes de Pago, generaremos una tabla dinámica que nos muestre la siguiente información:

| | | | | |
|------------------|---------|----------|-----------|--|
| DOC_HAPLICADO | 1 | | | |
| TCONC_174 | CH | | | |
| Suma de IMPORTE_ | | | | |
| FECHA_APL | SPAG_72 | COBG_225 | Total | |
| 04-mar | 4397 | 37201 | 3,777.00 | |
| 06-mar | 4748 | 31301 | 17,460.00 | |
| 01-abr | 7734 | 37201 | 4,277.00 | |
| 07-may | 12650 | 37201 | 3,443.00 | |
| 07-may | 12895 | 31301 | 17,494.00 | |
| 04-jun | 16491 | 37201 | 1,777.00 | |
| 17-jul | 22721 | 37201 | 3,777.00 | |
| 21-jul | 23018 | 31301 | 18,717.00 | |
| Total general | | | 70,722.00 | |



2025
Año de
**La Mujer
Indígena**

Análisis de Comisionado Habilitado usando extracciones del SICOP

3.- En la Extracción de Pólizas Extrapresupuestales, de igual manera generaremos una tabla dinámica que nos muestre la siguiente información:

| | | | | |
|--------------------------|-------------------|---------------------------|------------------|--|
| DOC_HAPLICADO | 1 | | | |
| PARAMETRIZACIÓN | 930-20-10-3 | | | |
| Suma de IMPORTE_3 | | | | |
| FECHA_APL | PROC_CLAVE | VALOR_CLASIFICADOR | Total | |
| ☒ 09-abr | ☒ 32865 | 31301 | 17,460.00 | |
| 09-abr | 32865 | 37201 | 3,777.00 | |
| ☒ 14-may | ☒ 49273 | 37201 | 4,277.00 | |
| ☒ 05-jun | ☒ 58586 | 31301 | 17,494.00 | |
| ☒ 17-jun | ☒ 69670 | 37201 | 3,443.00 | |
| ☒ 30-jul | ☒ 89798 | 37201 | 1,777.00 | |
| Total general | | | 48,228.00 | |



2025
Año de
**La Mujer
Indígena**

Análisis de Comisionado Habilitado usando extracciones del SICOP



4.- Por último, conciliaremos la información de ambos cuadros con el propósito identificar las solicitudes de pago que se encuentran pendientes de comprobar.

| SOLICITUDES DE PAGO COMISIONADO HABILITADO | | | | PE-COMPROBACIONES COMISIONADO HABILITADO | | | | POR COMPROBAR | VALIDACIÓN PARTIDA |
|--|---------|---------|------------|--|---------|---------|-------------|---------------|--------------------|
| FECHA_APL | SPAG_72 | PARTIDA | IMPORTE SP | FECHA_APL | PROCESO | PARTIDA | IMPORTE POL | | |
| 04-mar | 4397 | 37201 | 3,777.00 | 09-abr | 32865 | 37201 | 3,777.00 | - | VERDADERO |
| 06-mar | 4748 | 31301 | 17,460.00 | 09-abr | 32865 | 31301 | 17,460.00 | - | VERDADERO |
| 01-abr | 7734 | 37201 | 4,277.00 | 14-may | 49273 | 37201 | 4,277.00 | - | VERDADERO |
| 07-may | 12650 | 37201 | 3,443.00 | 17-jun | 69670 | 37201 | 3,443.00 | - | VERDADERO |
| 07-may | 12895 | 31301 | 17,494.00 | 05-jun | 58586 | 31301 | 17,494.00 | - | VERDADERO |
| 04-jun | 16491 | 37201 | 1,777.00 | 30-jul | 89798 | 37201 | 1,777.00 | - | VERDADERO |
| 17-jul | 22721 | 37201 | 3,777.00 | - | - | - | - | 3,777.00 | - |
| 21-jul | 23018 | 31301 | 18,717.00 | - | - | - | - | 18,717.00 | - |
| TOTAL | | | 70,722.00 | TOTAL | | | 48,228.00 | 22,494.00 | |





Gobierno de
México

Salud
Secretaría de Salud

GRACIAS POR SU ATENCIÓN

Dirección General de Programación y Presupuesto
Dirección de Contabilidad y Rendición de Cuentas



2025
Año de
La Mujer
Indígena