TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
1111	EFECTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior	PR-49-1	Cuando se disminuye el fondo.
PR-48-1	Por la creación o incremento del fondo fijo de caja	PR-49-1	Cuando se cancela el fondo.
		PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio

SU SALDO REPRESENTA:
El monto en dinero propiedad del ente público a su cuidado y administración

OBSERVACIONES:
Auxiliar por cada uno de los fondos

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
1112	BANCOS / TESORERÍA	ACTIVO CIRCULANTE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior	PR-36-1 PR-38-1 PR-40-1 PR-43-1 PR-45-1 PR-47-1	Emisión de cheques que se registran en una cuenta puente, que despues de conciliar con el estado de cuenta bancario, se traspasa a la cuenta bancaria correspondiente y determinar los cheques efectivamente cobrados por el proveedor para determinar el IVA acreditable efectivamente pagado.
PR-16-1 PR-20-1 PR-22-1	Todo depósito de dinero en efectivo y/o documentos	PR-10-1	Los retiros que se realicen por nuestras instrucciones.
PR-09-1 PR-12-1	Los intereses que generen nuestras cuentas por los saldos a nuestro favor	PR-13-1	Por la contratacion de Inversiones Financieras
PR-76-1	Traspaso de otras cuenta bancarias	PR-76-1	Traspaso a otras cuentas bancarias
PR-08-1	Ministración de recursos	PR-44-1	Traspasos después de cancelar la cuenta puente a las cuentas bancarias de donde se erogaron los recursos.
PR-14-1	Por el cobro de Inversiones Financieras	PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio
PR-44-1	Cancelación de la cuenta puente de emisión de cheques para traspaso a cuenta bancaria correspondiente de donde originalmente se erogaron recursos y que sirve para determinar los cheques efectivamente pagados para las conciliaciones bancarias y el IVA efectivamente pagado.		

SU SALDO REPRESENTA:
El saldo en cuentas bancarias disponible.

OBSERVACIONES:
Auxiliar por cada una de las cuentas bancarias.

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
1114	INVERSIONES TEMPORALES	ACTIVO CIRCULANTE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio.
PR-13-1	Por la contratación de Inversiones Financieras	PR-14-1	Por el cobro de Inversiones Financieras
PR-09-1 PR-12-1	Por intereses que se perciban por las inversiones que estén a nuestro favor.		

SU SALDO REPRESENTA:
Las inversiones con las que cuenta la Entidad

OBSERVACIONES:
Auxiliar para cada una de las cuentas de inversión.

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
1122	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	ACTIVO CIRCULANTE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	PR-16-1 PR-20-1 PR-22-1	Los cobros efectuados a los diversos clientes.
PR-15-1 PR-19-1 PR-21-1 PR-23-1	El registro de las ventas a los diversos clientes.	PR-18-1 PR-27-1	Por la cancelación de la orden de venta y aplicación de notas de crédito.
PR-07-1	Registro de las ministraciones del Gobierno Federal a percibir de acuerdo al calendario presupuestal.	PR-25-1	Las bonificaciones y rebajas sobre ventas realizadas.
PR-11-1	Registro de los rendimientos bancarios de las cuentas de recursos propios generados en el mes	PR-29-1	Los intercambios realizados con los diversos clientes.
PR-28-1	Registro de convenio por intercambio de tiempo en pantalla	PR-60-1	Cuando se dictamina la incobrabilidad de un adeudo
		PR-08-1	Percepción de las ministraciones del Gobieno Federal para gasto corriente y gasto de capital.
		PR-12-1	Registro del cobro por los rendimientos bancarios
		PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA:
El monto pendiente de liquidar y/o saldar de nuestros diversos clientes.

OBSERVACIONES:
Auxiliar por cada uno de nuestros Clientes.

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
1123	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	ACTIVO CIRCULANTE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	PR-52-1	La comprobación de gastos y/o la devolución en efectivo en su caso de los saldos por comprobar
PR-50-1	Toda cantidad en efectivo entregado por la Entidad para viáticos y gastos a comprobar.	PR-35-1 PR-37-1	Por los descuentos efectuados en la nómina para la creación de la prima de antigüedad
PR-39-1	Por el pago de la prima de antigüedad	PR-65-1	De los cobros parciales y liquidaciones que sobre responsabilidades a favor de la Entidad se realicen.
PR-64-1	Registro del fincamiento de responsabilidades al funcionario público por la afectación al Patrimonio de la Entidad por actividades financieras (intereses, comisiones y/o recargos)	PR-66-1	Del importe de las cancelaciones por improcedencia, imposibilidad práctica de cobro, dispensa o prescripción legal, que dicte la autoridad competente sobre responsabilidades.
PR-61-1	Registro del fincamiento de responsabilidades al funcionario público por la afectación al Patrimonio de la Entidad (Almacén)	PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio.
PR-62-1 PR-63-1	Registro del fincamiento de responsabilidades al funcionario público por la afectación al Patrimonio de la Entidad (Activos)		

SU SALDO REPRESENTA:
El monto pendiente de cobrar o liquidar de los deudores y las responsabilidades

OBSERVACIONES:
Auxiliar por cada uno de los deudores

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
1125	DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERIA A CORTO PLAZO	ACTIVO CIRCULANTE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-48-1	Las asignaciones del fondos destinados a operaciones no recurrentes de cada uno de los funcionarios que manejen recursos para cubrir gastos de la Entidad.	PR-49-1	Cuando se disminuye el fondo.
PR-48-1	Cuando se incrementa el fondo.	PR-49-1	Cuando se cancela el fondo.
		PR-49-1	La devolución del fondo al final de cada ejercicio

SU SALDO REPRESENTA:
El efectivo disponible propiedad de la Entidad para gastos menores.

OBSERVACIONES:
Auxiliar por el fondo fijo entregado a cada uno de los funcionarios.
Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
1129	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A A CORTO PLAZO	ACTIVO CIRCULANTE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	PR-47-1	La liquidación mensual del subsidio para el empleo.
PR-35-1	La determinación y pago del subsidio para el empleo	PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio.
PR-47-1	El pago anticipado de ISR realizado mensualmente.	PR-55-1	Por el traspaso a la cuenta de IVA por pagar
PR-22-1	La retención que nos realicen terceras personas por ISR al realizar operaciones con éstos.	PR-47-1	El monto acreditado contra el IVA por pagar resultado de los ingresos gravados de la Entidad
PR-32-1 PR-41-1 PR-42-1 PR-52-1 PR-53-1	Todo monto pagado de IVA que venga desglosado en las facturas emitidas a favor de la Entidad por los proveedores y los prestadores de servicios las cuales se cargan en una cuenta puente que se cancelará cuando el estado de cuenta bancario reporte el pago al proveedor efectivamente, y por servicios devengados y compra de materiales mediante reembolsos y comprobaciones de gastos.	PR-34-1 PR-44-1 PR-46-1	Por el traspaso del IVA efectivamente pagado a los proveedores para la declaración de impuestos de la cuenta puente de IVA
PR-34-1 PR-44-1 PR-46-1	Por el traspaso del IVA efectivamente pagado a los proveedores para la declaración de impuestos de la cuenta puente de IVA		
PR-55-1	Actualizaciones del IVA compensado o recuperado.		

SU SALDO REPRESENTA:
El monto de diversos impuestos pagados por anticipado por la Entidad

OBSERVACIONES:
Auxiliar por cada uno de los rubros

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
1131	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIONES DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	ACTIVO CIRCULANTE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	PR-46-1	Todo finiquito de operaciones que mediaron anticipo ante proveedores y/o contratistas.
PR-45-1	La entrega de efectivo a terceras personas comprometidas con la Entidad a proporcionar un servicio o entregar un bien o material.	PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA:
El monto pendiente de operaciones que aún no han concluido con terceras personas.

OBSERVACIONES:
Auxiliar por cada uno de los contratistas y/o proveedores

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
1132	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIONES DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO	ACTIVO CIRCULANTE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	PR-46-1	Todo finiquito de operaciones que mediaron anticipo ante proveedores y/o contratistas.
PR-45-1	La entrega de efectivo a terceras personas comprometidas con la Entidad a entregar un bien mueble o inmueble.	PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA:
El monto pendiente de operaciones que aún no han concluido con terceras personas.

OBSERVACIONES:
Auxiliar por cada uno de los contratistas y/o proveedores

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
1151	ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	ACTIVO CIRCULANTE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	PR-57-1	Toda salida de los diversos materiales y artículos entregados a las diversas áreas de la Entidad para su consumo.
PR-41-1 PR-52-1 PR-53-1	Las adquisiciones de materiales y diversos artículos para el consumo de las diferentes áreas de la Entidad.	PR-61-1	Registro del fincamiento de responsabilidades al funcionario público por la afectación al Patrimonio de la Entidad (Almacén)
PR-56-1	La reexpresión mensual de artículos de consumo y materiales de acuerdo con el boletín NIF B-10 y sus adecuaciones.	PR-84-1	Registro de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías por la realización de inventarios.
		PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA:
El costo de las existencias en almacén de bienes de consumo

OBSERVACIONES:
Auxiliar por cada uno de los almacenes de la Entidad, y la Reexpresión

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
1161	ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	ACTIVO CIRCULANTE	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-60-1	Cuando se dictamina la incobrabilidad de un adeudo	PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio.	PR-59-1	Por el importe que se determine como incobrable
		PR-59-1	Cuando se incrementa el monto de lo estimado no recuperable.

SU SALDO REPRESENTA:
El monto de las suposiciones acerca de la insolvencia en algún deudor o cliente que no se ha pagado.

OBSERVACIONES:
Auxiliar por cada uno de nuestros Clientes y/o Deudores.

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
1192	BIENES EN GARANTIA (Excluyendo Depósitos de Fondos)	ACTIVO CIRCULANTE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior	PR-78-1	Por la recuperación del depósito.
PR-77-1	Todo depósito en garantía destinado a la adquisición de servicios.	PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio

SU SALDO REPRESENTA:
El monto de las inversiones recuperables por la Entidad

OBSERVACIONES:
Auxiliar por cada uno de los depósitos.

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
1234	INFRAESTRUCTURA	ACTIVO NO CIRCULANTE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior	PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio
PR-56-1	La reexpresión mensual de acuerdo al boletín NIF B-10 y sus adecuaciones.		

SU SALDO REPRESENTA:
El valor de la inversión de los gastos de instalación y organización efectuados por la Entidad.

OBSERVACIONES:
Auxiliar por cada uno de los conceptos.

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	ACTIVO NO CIRCULANTE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior	PR-21-1	Por la venta de mobiliario y equipo de administración (valor en libros).
PR-32-1	De la recepción de mobiliario y equipo de administración adquirido por medio de intercambio	PR-62-1	Registro del fincamiento de responsabilidades al funcionario público por la afectación al Patrimonio de la Entidad (Activos) Valor libros
PR-42-1	De la recepción de mobiliario y equipo de administración adquirido con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos.	PR-67-1	Por la baja de mobiliario y equipo de administración por causa de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor.
PR-42-1	De la recepción de mobiliario y equipo de administración de importación o foraneo a su costo total de adquisición.	PR-67-1	Por las denuncias ante el Ministerio Público Federal, por robo ó siniestros ocurridos de activos propiedad de la Entidad.
PR-42-1	De la creación del pasivo derivado de instalaciones, adaptaciones y mejoras de mobiliario y equipo de administración, con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos.	PR-21-1 PR-67-1 PR-69-1	La reexpresión acumulada por baja de equipo.
PR-42-1	Del costo del mobiliario y equipo de administración mas gastos de transformación elaborados en la dependencia.	PR-89-1	Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta.
PR-72-1	De las donaciones de mobiliario y equipo de administración recibidas de dependencias formalizadas mediante actas.		
PR-56-1	La reexpresión mensual de acuerdo al Boletín NIF B-10 y sus adecuaciones.		

SU SALDO REPRESENTA:
El valor del mobiliario y equipo de administración.

OBSERVACIONES:
Auxiliar por grupos homogéneos de bienes

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
1244	EQUIPO DE TRANSPORTE	ACTIVO NO CIRCULANTE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior	PR-21-1	Por la venta de equipo de transporte (valor en libros).
PR-32-1	De la recepción de equipo de transporte adquirido por medio de intercambio	PR-62-1	Registro del fincamiento de responsabilidades al funcionario público por la afectación al Patrimonio de la Entidad (Activos) Valor libros
PR-42-1	De la recepción de equipo de transporte adquirido con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos.	PR-67-1	Por la baja de equipo de transporte por causa de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor.
PR-42-1	De la recepción de equipo de transporte de importación o foraneo a su costo total de adquisición.	PR-67-1	Por las denuncias ante el Ministerio Público Federal, por robo ó siniestros ocurridos de activos propiedad de la Entidad.
PR-42-1	De la creación del pasivo derivado de instalaciones, adaptaciones y mejoras de equipo de transporte, con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos.	PR-21-1 PR-67-1 PR-69-1	La reexpresión acumulada por baja de equipo.
PR-42-1	Del costo del equipo de transporte mas gastos de transformación elaborados en la dependencia.	PR-89-1	Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta.
PR-72-1	De las donaciones de equipo de transporte recibidas de dependencias formalizadas mediante actas.		
PR-56-1	La reexpresión mensual de acuerdo al Boletín NIF B-10 y sus adecuaciones.		

SU SALDO REPRESENTA:
El valor del equipo de transporte

OBSERVACIONES:
Auxiliar por cada una de las unidades de transporte

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
1246	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	ACTIVO NO CIRCULANTE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior	PR-21-1	Por la venta de equipo de comunicación, eléctrico y/o herramientas (valor en libros).
PR-32-1	De la recepción de equipo de comunicación,eléctrico y/o herramientas adquirido por medio de intercambio	PR-67-1	Por la baja de equipo de comunicación, eléctrico y/o herramientas por causa de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor.
PR-42-1	De la recepción de equipo de comunicación, eléctrico y/o herramientas adquirido con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos.	PR-67-1	Por las denuncias ante el Ministerio Público Federal, por robo ó siniestros ocurridos de activos propiedad de la Entidad.
PR-42-1	De la recepción de equipo de comunicación,eléctrico y/o herramientas de importación o foraneo a su costo total de adquisición.	PR-62-1	Registro del fincamiento de responsabilidades al funcionario público por la afectación al Patrimonio de la Entidad (Activos) Valor libros
PR-42-1	De la creación del pasivo derivado de instalaciones, adaptaciones y mejoras de equipo de comunicación y eléctrico con recursos presupuestarios comprometidos y no comprometidos.	PR-21-1 PR-67-1 PR-69-1	La reexpresión acumulada por baja de equipo.
PR-42-1	Del costo del equipo de comunicación y eléctrico mas gastos de transformación elaborados en la dependencia.	PR-89-1	Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta.
PR-72-1	De las donaciones de equipo de comunicación y eléctrico recibidas de dependencias formalizadas mediante actas.		
PR-56-1	La reexpresión mensual de acuerdo al Boletín NIF B-10 y sus adecuaciones.		

SU SALDO REPRESENTA:
El valor del equipo de comunicación

OBSERVACIONES:
Auxiliar por grupos homogéneos de bienes

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
1252	PATENTES MARCAS Y DERECHOS	ACTIVO NO CIRCULANTE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior	PR-68-1	Toda obra concluida al presentar el finiquito de ésta.
PR-41-1	Todo pago a terceras personas relacionadas a la producción de obras o programas propiedad de la Entidad	PR-68-1	Total invertido en co-producciones al concluir la obra en proceso.
PR-41-1	Aportaciones parciales y totales a las co-producciones.	PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio
PR-41-1	Toda inversión en investigación y desarrollo tendientes a mejorar las actividades de la Entidad.		
PR-56-1	La reexpresión mensual de acuerdo al boletín NIF B-10 y sus adecuaciones.		

SU SALDO REPRESENTA:
El costo parcial de las diversas obras, programas o coproducciones sin concluir.

OBSERVACIONES:
Auxiliar por cada una de las obras o programas

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
1254	LICENCIAS	ACTIVO NO CIRCULANTE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior	PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio
PR-41-1	Adquisición de derechos de transmisión de autores nacionales y extranjeros.		
PR-68-1	Producción y adquisición de derechos de transmisión propiedad de la Entidad		
PR-56-1	La reexpresión mensual de acuerdo al boletín NIF B-10 y sus adecuaciones.		

SU SALDO REPRESENTA:
El valor de la inversión en Licencias y Derechos que tiene la Entidad.

OBSERVACIONES:
Auxiliar por cada uno de los conceptos.

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
1263	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-21-1 PR-67-1 PR-69-1	Depreciación que le corresponde a los bienes muebles que se den de baja por la venta, robo, obsolescencia, destrucción e inservibles.	PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
PR-62-1	Registro del fincamiento de responsabilidades al funcionario público por la afectación al Patrimonio de la Entidad (Activos) Valor libros	PR-58-1	La depreciación mensual de los bienes muebles propiedad de la Entidad.
PR-21-1 PR-67-1 PR-69-1	La reexpresión de la depreciación acumulada por baja de bienes muebles.	PR-56-1	La reexpresión mensual de la depreciación de bienes muebles por reconocimiento de la inflación de acuerdo con el boletín NIF B-10 y sus adecuaciones.
PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio.		

SU SALDO REPRESENTA:
El monto de la depreciación y su actualización acumulada de los bienes muebles propiedad de la Entidad.

OBSERVACIONES:
Auxiliar por grupos homogéneos de depreciación y actualización de bienes

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
1265	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio	PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
		PR-58-1	Amortización mensual de los activos intangibles efectuada por la Entidad.
		PR-56-1	La reexpresión mensual de la amortización de los activos intangibles de acuerdo al boletín NIF B-10 y sus adecuaciones.

SU SALDO REPRESENTA:
El monto de la amortización y su actualización acumulada de los activos intangibles.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
1279	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	ACTIVO NO CIRCULANTE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio
PR-56-1	La reexpresión mensual de acuerdo al boletín NIF B-10 y sus adecuaciones de los beneficios proyectados al valor presente actuarial por servicios pasados, considerando proyección de sueldos.		
PR-41-1	Toda inversión de gastos de instalación y organización efectuados para uso de la Entidad.		
PR-70-1	Todo pago destinado a la mejora de locales arrendados.		
PR-56-1	La reexpresión mensual de acuerdo al boletín NIF B-10 y sus adecuaciones.		

SU SALDO REPRESENTA:
El valor presente de los beneficios correspondientes al plan, con base en servicios prestados con sueldos proyectados.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
2111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	PASIVO CIRCULANTE	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-36-1	Todo pago que realice la Entidad por concepto de sueldos devengados no cobrados.	PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior
PR-38-1	Todo pago que realice la Entidad por concepto de honorarios devengados por personal independiente y free-lance no cobrados.	PR-35-1	Sueldos devengados no cobrados.
PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio	PR-37-1	Honorarios devengados no cobrados por personal independiente y free-lance

SU SALDO REPRESENTA:
El monto que la Entidad adeuda por concepto de sueldos y honorarios a empleados y free-lance.

OBSERVACIONES:
Auxiliar por cada concepto

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	PASIVO CIRCULANTE	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-33-1 PR-34-1 PR-43-1	Todo pago que realice la Entidad para liquidar los adeudos con proveedores.	PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior
PR-46-1	Por la asignación de los anticipos a proveedores	PR-31-1 PR-32-1 PR-41-1 PR-42-1	Todas las compras de diversos materiales, bienes y servicios mediante orden de compra que será aprobada por la gerencia de contabilidad para el registro del pasivo.
PR-81-1	Por la cancelación de la cuenta puente en el momento en que se obtiene el comprobante fiscal	PR-80-1	Todas las compras de diversos materiales, bienes y servicios mediante comprobante sin requisitos fiscales
PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio	PR-81-1	Por la cancelación de la cuenta puente en el momento en que se obtiene el comprobante fiscal

SU SALDO REPRESENTA:
El monto adeudado por la Entidad, por concepto de compras a crédito de materiales, bienes y servicios.

OBSERVACIONES:
Auxiliar por cada uno de los proveedores

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
2117	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	PASIVO CIRCULANTE	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
	Todo pago que realice la Entidad por concepto de:	PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior
PR-47-1	I.S.P.T.		
PR-47-1	I.S.R. retenido		
PR-47-1	I.V.A.		La retención de:
PR-47-1	2.5% impuesto sobre nómina (G.D.F.)	PR-35-1	I.S.P.T.
PR-47-1	2% de S.A.R.	PR-37-1	I.S.R.
PR-47-1	5% de INFONAVIT	PR-39-1	I.V.A.
PR-47-1	Cuota obrero patronal de I.M.S.S.	PR-41-1	
		PR-42-1	
		PR-52-1	
		PR-53-1	
PR-16-1	Por el traspaso de la cuenta de IVA por ventas, a IVA cobrado		La creación de provisiones de:
PR-20-1		PR-82-1	2.5% impuesto sobre nómina (G.D.F.)
PR-22-1		PR-82-1	2% de S.A.R.
PR-29-1		PR-82-1	5% de INFONAVIT
		PR-82-1	Cuota patronal de I.M.S.S.
		PR-35-1	Cuota obrero de I.M.S.S.
PR-18-1	Por la cancelación de la orden de venta y aplicación de notas de crédito.	PR-15-1	El I.V.A. por pagar reflejado en nuestras facturas.
PR-25-1		PR-19-1	
PR-27-1		PR-21-1	
		PR-23-1	
		PR-26-1	
		PR-28-1	
		PR-69-1	
PR-89-1	Por el traspaso de la cuenta IVA acreditable	PR-16-1	Por el traspaso de la cuenta de IVA por ventas a IVA cobrado
		PR-20-1	
		PR-22-1	
		PR-29-1	
PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio		

SU SALDO REPRESENTA:
El monto que la Entidad adeuda por los diversos tipos de impuestos retenidos, cobrados y causados.

OBSERVACIONES:
Auxiliar por cada uno de los conceptos.

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
2119	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	PASIVO CIRCULANTE	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-10-1	Entero de rendimientos bancarios generado de recursos fiscales	PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior
PR-54-1	Pago a terceras personas que hayan hecho gastos por cuenta de la Entidad.	PR-09-1	La obtención de intereses y/o rendimientos bancarios de cuentas de recursos fiscales.
PR-40-1	Pago de adeudos pendientes de liquidar, originados por indemnizaciones a personal despedido o retirado de la Entidad.	PR-39-1	Adeudos a empleados de la Entidad por diversos conceptos, como indemnizaciones y/o liquidaciones.
PR-65-1	Por el pago en el fincamiento de responsabilidades de Funcionarios a favor de la Tesorería de Federación	PR-35-1 PR-37-1	Por las retenciones diversas efectuadas a empleados, como son cuotas sindicales, seguros, pensión alimenticia, asi como créditos de infonavit y fonacot.
PR-66-1	Del importe de las cancelaciones por improcedencia, imposibilidad práctica de cobro, dispensa o prescripción legal, que dicte la autoridad competente sobre responsabilidades.	PR-53-1	Pagos efectuados por terceras personas a cuenta de la Entidad.
PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio	PR-63-1 PR-64-1	Por fincamiento de responsabilidades de Funcionarios a favor de la Tesorería de Federación

SU SALDO REPRESENTA:
El monto adeudado por la Entidad a terceras personas.

OBSERVACIONES:
Auxiliar por cada uno de los acreedores.

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
2199	OTROS PASIVOS CIRCULANTES	PASIVO CIRCULANTE	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-17-1	El consumo de servicios otorgados por la Entidad, mediante órdenes de servicio	PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior
PR-18-1	Por la cancelación de la orden de venta y aplicación de notas de crédito.	PR-15-1	Registro de los contratos o facturas de clientes de ventas en efectivo por servicios de transmisión de anuncios, menciones y publicación en la guía de programación que otorgará la Entidad.
PR-29-1 PR-30-1 PR-31-1	Por el consumo de intercambio de publicidad, bienes y servicios en la orden de inserción	PR-28-1 PR-33-1 PR-34-1	Por el intercambio de publicidad, bienes y servicios contratados a cargo que se consumirá en un periodo determinado.
PR-24-1	Se carga en base a una orden de servicio para registrar el consumo de bonificaciones.	PR-23-1	Registro en base a una factura en la cual existe bonificación de efectivo y que se consumirá en determinado periodo.
PR-25-1	Se registra la nota de crédito para cancelar la cuenta por cobrar por bonificaciones.	PR-24-1	Se registra el consumo del servicio por bonificaciones de tiempo en pantalla
PR-89-1	Por la cancelación de saldo no consumido.		
PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio		

SU SALDO REPRESENTA:
El monto del tiempo aire pendientes de consumir por venta, intercambio y bonificación.

OBSERVACIONES:
Auxiliares por rubro y cliente.

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
2249	OTROS PASIVO DIFERIDOS A LARGO PLAZO	PASIVO NO CIRCULANTE	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-43-1	Pago de obligaciones laborales del Boletín NIF D-3	PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior
PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio	PR-71-1	Reservas contables creadas para el financiamiento de las obligaciones laborales del Boletín NIF D-3

SU SALDO REPRESENTA:
La contingencia que existe en la Entidad por obligaciones laborales del boletín D-3

OBSERVACIONES:

			VIGENTE A PARTIR DE: 01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
3111	APORTACIONES DEL GOBIERNO FEDERAL DEL AÑO EN CURSO	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-02-1	Por las economías obtenidas mismas que serán devueltas a las autoridades repectivas.	PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior
PR-56-1	Baja de la reexpresion acumulada de las economias enteradas a la autoridad.	PR-07-1	Ministraciones de recursos para inversión que nos entrega la autoridad del año en curso.
PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio	PR-56-1	Reexpresión por la aplicación del boletín NIF B-10 y sus adecuaciones a las ministraciones de recursos para inversión.

SU SALDO REPRESENTA:
El total de ministraciones otorgadas para inversión del año en curso.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
3112	APORTACIONES DEL GOBIERNO FEDERAL DE AÑOS ANTERIORES	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-51-1	Capitalización de las ministraciones para inversión de la Federación	PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior
PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio	PR-02-1	Ministraciones de recursos para inversión que nos entregó la autoridad de años anteriores.

SU SALDO REPRESENTA:
El total de ministraciones otorgadas para inversión de años anteriores.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
3113	CAPITAL SOCIAL	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-79-1	La disminución al capital social que haya autorizado y acordado la autoridad respectiva de la Entidad.	PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior
PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio	PR-51-1	Todo aumento al capital social de la Entidad.
		PR-74-1	Por la capitalización de los recursos de la reserva legal

SU SALDO REPRESENTA:
El monto del capital social aportado por los socios.

OBSERVACIONES:
Auxiliar por cada uno de los conceptos.

			VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
3121	DONACION DE CAPITAL	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio	PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior
		PR-72-1	Registro de donativo en dinero o especie.

SU SALDO REPRESENTA:
El total de donativos en especie y/o efectivo recibidos.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
3131	ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-79-1	Baja de la reexpresión acumulada por disminución del capital.	PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior
PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio	PR-56-1	Por efectos de la reexpresión de acuerdo con el boletín NIF B-10 y sus adecuaciones.

SU SALDO REPRESENTA:
La parte actualizada por el proceso de inflación de cada uno de los activos.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
3211	RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	DEUDORA O ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior	PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior
PR-85-1	Por el traspaso de saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3220 Resultado de Ejercicios Anteriores	PR-85-1	Por el traspaso de saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3220 Resultado de Ejercicios Anteriores
PR-88-1	Por el traspaso al cierre del saldo deudor de la cuenta 6311 Desahorro de la Gestión.	PR-88-1	Por el traspaso al cierre del saldo acreedor de la cuenta 6211 Ahorro de la Gestión.
PR-89-1	Al cierre en libros del saldo acreedor de esta cuenta.	PR-89-1	Al cierre en libros del saldo deudor de esta cuenta.

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

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
3221	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	DEUDORA O ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior	PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior
PR-85-1	Por el traspaso de saldo deudor al inicio del ejercicio de la cuenta 3210 Resultado del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	PR-85-1	Por el traspaso de saldo acreedor al inicio del ejercicio de la cuenta 3210 Resultado del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)
PR-56-1	La reexpresión de los resultados de ejercicios anteriores por la aplicación del boletín NIF B-10 y sus adecuaciones en caso de que los resultados de los ejercicios anteriores sean pérdidas.	PR-56-1	La reexpresión de los resultados de ejercicios anteriores por la aplicación del boletín NIF B-10 y sus adecuaciones en caso de que los resultados de los ejercicios anteriores sean utilidades.
PR-73-1	Por el traspaso a la cuenta Reserva Legal	PR-89-1	Al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta.
PR-89-1	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.		

SU SALDO REPRESENTA:
El monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores.

OBSERVACIONES:
Auxiliar por cada uno de los ejercicios.

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
3231	REVALUOS	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	DEUDORA O ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-56-1	La actualización mensual de las depreciaciones de ejercicios anteriores de activos fijos y cargos diferidos.	PR-56-1	La actualización mensual del activo fijo y cargos diferidos.
PR-56-1	La actualización mensual de los ingresos.	PR-56-1	La actualización mensual del costo de producción.
PR-56-1	La actualización mensual de los ingresos por depuración de cuentas.	PR-56-1	La actualización mensual de gastos de administración.
PR-56-1	La actualización mensual de los ingresos por aportaciones del gobierno federal.	PR-56-1	La actualización mensual de gastos financieros.
PR-56-1	La actualización mensual de los resultados de ejercicios anteriores sin son utilidad	PR-56-1	La actualización mensual de activos monetarios menos pasivos monetarios.
PR-56-1	La actualización mensual de otros ingresos	PR-56-1	Traspaso a resultados si el saldo de la reexpresión del ejercicio es deudor.
PR-56-1	La actualización mensual de productos financieros.		
PR-56-1	La actualización mensual de capital social.		
PR-56-1	Traspaso a resultados si el saldo de la reexpresión del ejercicio es acreedor.		

SU SALDO REPRESENTA:
El importe de la actualización acumulada

OBSERVACIONES:
Auxiliar por cada uno de los conceptos

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
3241	RESERVAS DE PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-74-1	La utilización de la resera para la que fue creada.	PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior
PR-56-1	La reexpresión acumulada de la reserva legal.	PR-73-1	Registro de las reservas de acuerdo a la ley respectiva.
PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio	PR-56-1	La reexpresión mensual de la reserva legal de acuerdo al boletín NIF B-10 y sus adecuaciones.

SU SALDO REPRESENTA:
El monto tomado de las utilidades de la Entidad como reserva legal de acuerdo a la ley respectiva.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
C.P. LETICIA ROSAS PRIETO	C.P. MIGUEL ÁNGEL RODRÍGUEZ RANGEL	C.P. ENRIQUE HERRERA CARPIO	01/01/2012
GERENTE DE CONTABILIDAD	DIRECTOR DE FINANZAS	SUB-DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS	

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
3311	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio	PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior

SU SALDO REPRESENTA:
El resultado por la posición monetaria

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
3312	CORRECCION POR REEXPRESIÓN	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-56-1	La reexpresión mensual de acuerdo al boletín NIF B-10 y sus adecuaciones.	PR-56-1	La reexpresión mensual de acuerdo al boletín NIF B-10 y sus adecuaciones.

SU SALDO REPRESENTA:
Esta cuenta es transitoria y queda cancelada al final del ejercicio

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE BALANCE

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
3321	RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-89-1	Asiento de cierre del ejercicio	PR-01-1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior

SU SALDO REPRESENTA:
El resultado por la tenencia de activos no monetaria

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
4174	INGRESOS DE OPERACION DE ENTIDADES PARAESTATALES EMPRESARIALES Y NO FINANCIERAS	INGRESOS DE GESTIÓN	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.	PR-17-1 PR-30-1	Importe de los consumos por las ventas de publicidad en efectivo e intercambio a través de la transmisión de spots en pantalla.
PR-24-1 PR-27-1	Cuando se otorga una devolución, una rebaja o una bonificación a un cliente por la venta de promocionales y bonificaciones.	PR-24-1 PR-26-1	Importe de la venta de promocionales y bonificaciones de tiempo en pantalla.
		PR-19-1	Importe de la venta de derechos de transmisión, retransmisión y uso de la señal internacional.
		PR-56-1	La reexpresión de ingresos derivada de aplicación del boletín NIF B-10 y sus adecuaciones.

SU SALDO REPRESENTA:
El importe de las ventas netas efectuadas durante el ejercicio.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
4221	TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.	PR-07-1	El registro de las ministraciónes recibidas por el gobierno federal por concepto de subsidios destinados a gasto corriente de acuerdo al calendario presupuestal.
		PR-56-1	Registro de reexpresión por la aplicación del boletín NIF B-10 y sus adecuaciones.

SU SALDO REPRESENTA:
El monto de subsidios recibidos por el gobierno federal destinado a gasto corriente.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
4311	INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.	PR-11-1 PR-43-1	Los productos que la Entidad tenga, tales como intereses bancarios, comisiones, diferencias en cambio por divisas extranjeras.
PR-43-1	Registro de las difencias en tipo de cambio		

SU SALDO REPRESENTA:
El monto de los productos financieros del ejercicio.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
4319	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.	PR-11-1 PR-43-1	Por otros ingresos financieros, no incluidos en las cuentas anteriores.

SU SALDO REPRESENTA:
El monto de otros ingresos financieros no incluido en cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
4399	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.	PR-21-1 PR-75-1	El registro por conceptos diferentes de las operaciones normales del canal, tales como ventas de activos fijos, excedentes en comprobación, comisiones de venta de café y refrescos e indemnizaciones.
		PR-56-1	Registro de reexpresión por la aplicación del boletín NIF B-10 y sus adecuaciones.

SU SALDO REPRESENTA:
El monto de los ingresos por otras actividades no preponderantes de la Entidad.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5111	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-35-1	Por las remuneraciones al personal de carácter permanente, por concepto de: - Dietas - Haberes - Sueldos base al personal permanente	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente.

OBSERVACIONES:
Auxiliares por área y por tipo de remuneración

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5112	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-37-1	Por las remuneraciones al personal de carácter transitorio, por concepto de: - Honorarios asimilables a salarios - Sueldos base al personal eventual - Retribuciones por servicios de carácter social - Retribuciones a los representantes de los trabajadores y de los patrones en la Junta de Conciliación y Arbitraje	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter eventual.

OBSERVACIONES:
Auxiliares por área y por tipo de remuneración

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5113	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-35-1 PR-37-1 PR-39-1	Por las remuneraciones adicionales y especiales al personal, por concepto de: - Primas por años de servicios efectivos prestados. - Primas vacacionales, dominicales y gratificación de fin de año - Horas extraordinarias - Compensaciones - Sobrehaberes - Honorarios especiales	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por las percepciones adicionales y especiales, asi como las gratificaciones que se otorgan tanto al personal de carácter permanente como transitorio.

Auxiliares por área y por tipo de remuneración

			VIGENTE A PARTIR DE: 01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5114	SEGURIDAD SOCIAL	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-35-1 PR-37-1 PR-39-1	Por las cuotas y aportaciones patronales destinadas a seguridad social, por concepto de: - Aportaciones a seguridad social. - Aportaciones a fondos de vivienda.. - Aportaciones al sistema para el retiro. - Aportaciones para seguros.	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por la parte que corresponde al ente público por concepto de prestaciones de seguridad social y primas de seguros, en beneficio del personal a su servicio, tanto de carácter permanente como transitorio.

OBSERVACIONES:
Auxiliares por área y por tipo de remuneración

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5115	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-35-1 PR-37-1 PR-39-1	Por otras prestaciones sociales y económicas al personal, por concepto de: - Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo - Indemnizaciones - Prestaciones y haberes de retiro - Prestaciones contractuales - Apoyos a la capacitación de los servidores públicos - Otras prestaciones sociales y económicas.	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por otras prestaciones sociales y económicas, a favor del personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos.

OBSERVACIONES:
Auxiliares por área y por tipo de remuneración

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5116	PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-35-1 PR-37-1 PR-39-1	Por pago de estímulos a servidores públicos, como son: - Estímulos - Recompensas	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por los estímulos económicos a los servidores públicos de mando, enlace y operativos del ente público, que establezcan las dispociones aplicables, derivado del desempeño de sus funciones.

OBSERVACIONES:
Auxiliares por área y por tipo de remuneración

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5121	MATERIALES DE ADMINISTACIÓN EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-41-1 PR-53-1	Por la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales, tales como: - Materiales, útiles y equipos menores de oficina - Materiales y útiles de impresión y reproducción - Materiales estadísticos y geográficos - Materiales, útiles y equipos menores de tecnoligías de la información y comunicaciones - Materiales impresos e información digital - Materiales de limpieza - Materiales y útiles de enseñanza - Materiales para el registro e identificación de bienes y personas.	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.
PR-52-1	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.		
PR-57-1	Por el consumo de los materiales almacenados		

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por materiales y útiles de oficina, limpieza, impresión y reproducción, para el procesamiento en equipos y bienes informáticos; materiales estadísticos, geográficos, de apoyo informativo y didáctico; materiales requeridos para el registo e identificación en trámites oficiales y servicios a la población.

OBSERVACIONES:
Auxiliares por área y por tipo de material

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5122	ALIMENTOS Y UTENSILIOS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-41-1 PR-53-1	Por la adquisición de alimentos y utensilios, tales como: - Productos alimenticios para personas - Utensilios para el servicio de alimentación.	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.
PR-52-1	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.		
PR-57-1	Por el consumo de los materiales almacenados		

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por productos alimenticios y utensilios necesarios para el servicio de alimentación en apoyo de las actividades de los servidores públicos.

OBSERVACIONES:
Auxiliares por área y por tipo de bien.

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5123	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-41-1	Por la adquisición de materias primas y materiales de producción y comercialización tales como: - Mercancias adquiridas para su comercialización - Otros productos adquiridos como materia prima	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.
PR-52-1	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.		
PR-57-1	Por el consumo de los materiales almacenados		

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por toda clase de materias primas que se utilizan en la operación, producción y comercializacion del ente público

OBSERVACIONES:
Auxiliares por área y por tipo de bien.

			VIGENTE A PARTIR DE: 01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5124	MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-41-1 PR-53-1	Por la adquisición de materiales y artículos de construcción y de reparación tales como: - Productos minerales no metálicos - Cemento y productos de concreto - Cal, yeso y productos de yeso - Madera y productos de madera - Vidrio y productos de vidrio - Material eléctrico y electrónico - Artículos metálicos para la construcción - Materiales complementarios - Otros materiales y artículos de construcción y reparación	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.
PR-52-1	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.		
PR-57-1	Por el consumo de los materiales almacenados		

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación, mejora, conservación, reparación y mantenimiento de bienes inmuebles

OBSERVACIONES:
Auxiliares por área y por tipo de suministro

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-41-1 PR-53-1	Por la adquisición de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorios tales como: - Productos químicos básicos - Medicinas y productos farmacéuticos - Materiales, accesorios y suministros médicos - Materiales, accesorios y suministros de laboratorio - Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados - Otros productos químicos	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.
PR-52-1	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.		
PR-57-1	Por el consumo de los materiales almacenados		

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por sustancias, productos químicos y farmacéuticos de aplicación humana; así como toda clase de materiales y suministros médicos y de laboratorio.

OBSERVACIONES:
Auxiliares por área y por tipo de producto

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5126	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-41-1 PR-53-1	Por la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos tales como: - Combustibles, lubricantes y aditivos - Carbón y sus derivados	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.
PR-52-1	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.		
PR-57-1	Por el consumo de los materiales almacenados		

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por combustibles, lubricantes y aditivos de todo tipo, necesarios para el funcionamiento del parque vehicular terrestre; así como de la maquinaria y equipo que lo utiliza

OBSERVACIONES:
Auxiliares por área y por tipo de suministro

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5127	VESTUARIOS, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-41-1 PR-53-1	Por la adquisición de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos, tales como: - Vestuario y uniformes - Prendas de seguridad y protección personal - Artículos deportivos - Productos textiles - Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.
PR-52-1	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.		
PR-57-1	Por el consumo de los materiales almacenados		

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por vestuario y sus accesorios, blancos, artículos deportivos; así como prendas de protección personal diferentes a las de seguridad

OBSERVACIONES:
Auxiliares por área y por tipo de prenda

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5128	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-41-1 PR-53-1	Por la adquisición de materiales y suministros para seguridad, tales como: - Sustancias y materiales explosivos - Materiales de seguridad pública - Prendas de protección para seguridad pública y nacional	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.
PR-52-1	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.		
PR-57-1	Por el consumo de los materiales almacenados		

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por materiales, sustancias explosivas, y prendas de protección personal necesarias en los programas de seguridad

OBSERVACIONES:
Auxiliares por área y por tipo de bien

			VIGENTE A PARTIR DE: 01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-41-1 PR-53-1	Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores, tales como: - Herramientas menores - Refacciones y accesorios menores de edificios - Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración - Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información - Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio - Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte - Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad - Refacciones y accesorios menores de maquinaría y otros equipos - Refacciones y accesorios menores de otros bienes muebles	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.
PR-52-1	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.		
PR-57-1	Por el consumo de los materiales almacenados		

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por toda clase de refacciones, accesorios, herramientas menores, y demás bienes de consumo del mismo género, necesarios para la conservación de los bienes muebles e inmuebles

OBSERVACIONES:
Auxiliares por área y por tipo de bien

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5131	SERVICIOS BÁSICOS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-41-1 PR-53-1	Por el pago de servicios básicos, tales como: - Energía eléctrica - Gas - Agua - Telefonía tradicional - Telefonía celular - Servicios de telecomunicaciones y satélites - Servicios de acceso de internet, redes y procesamiento de información - Servicios postales y telegráficos - Servicios integrales y otros servicios	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.
PR-52-1	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.		

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por servicios básicos necesarios para el funcionamiento de los entes públicos

OBSERVACIONES:
Auxiliares por área y por tipo de servicio

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-41-1 PR-53-1	Por el pago de servicios de arrendamiento, tales como: - Arrendamiento de terrenos - Arrendamiento de edificios - Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo - Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio - Arrendamiento de equipo de transporte - Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramienta - Arrendamiento de activos intangibles - Arrendamiento financiero - Otros arrendamientos	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.
PR-52-1	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.		

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por concepto de arrendamiento

OBSERVACIONES:
Auxiliares por área y por tipo de bien arrendado

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-41-1 PR-53-1	Por el pago de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios, tales como: - Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados - Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas - Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información - Servicios de capacitación - Servicios de investigación científica y desarrollo - Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión - Servicio de protección y seguridad - Servicio de vigilancia - Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.
PR-52-1	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.		

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes

OBSERVACIONES:
Auxiliares por área y por tipo de servicio

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-41-1	Por el pago de servicios financieros, bancarios y comerciales, tales como: - Servicios financieros y bancarios - Servicios de cobranza, investigación crediticia y similares - Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores - Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas - Seguros de bienes patrimoniales - Almacenaje, envase y embalaje - Fletes y maniobras - Comisiones por ventas - Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales - Gastos y comisiones bancarias	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por servicios financieros, bancarios y comerciales.

OBSERVACIONES:
Auxiliares por área y por tipo de servicio

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5135	SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-41-1	Por el pago de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, tales como: - Conservación y mantenimiento menor de inmuebles - Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo - Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información - Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio - Reparación y mantenimiento de equipo de transporte - Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad - Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria y otros equipos y herramienta - Servicio de limpieza y manejo de desechos - Servicio de jardinería y fumigación	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por servicios para la instalación, reparación, mantenimiento y conservación de toda clase de bienes muebles e inmuebles, incluyendo los deducibles de seguro y excluye los gastos por concepto de mantenimiento y rehabilitación de la obra pública

OBSERVACIONES:
Auxiliares por área y por tipo de servicio

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5136	SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-41-1	Por el pago de servicios de comunicación social y publicidad, tales como: - Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades de la Entidad - Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes y servicios - Servicios de creatividad, producción y producción de publicidad, excepto Internet - Servicio de revelado de fotografías - Servicio de la industria fílmica, del sonido y del video - Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de Internet - Otros servicio de información	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.
PR-32-1	Por la aplicación de servicios de comunicación social y publicidad adquirido por medio de intercambio		

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por la realización y difusión de mensajes y campañas para informar las actividades de la Entidad: así como la publicidad comercial de los productos y servicios que generan ingresos para la Entidad. Incluye la contratación de servicios de impresión y publicación de información: así como al montaje de espectáculos culturales y celebraciones que demande la Entidad

OBSERVACIONES:
Auxiliares por área y por tipo de servicio

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-41-1 PR-53-1	Por el pago de los servicios de traslado y viáticos, tales como: - Pasajes aéreos - Pasajes terrestres - Pasajes marítimos, lacustres y fluviales - Autotransporte - Viáticos en el país - Viáticos en el extranjero - Gastos de instalación y traslado de menaje - Servicios integrales de traslado y viáticos	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.
PR-52-1	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.		

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por servicios de traslado, instalación y viáticos del personal, cuando por el desempeño de sus labores propias o comisiones de trabajo, requieran trasladarse a lugares distintos al de su adscripción

OBSERVACIONES:
Auxiliares por área y por tipo de servicio

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5138	SERVICIOS OFICIALES	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-41-1 PR-53-1	Por el pago de los servicios oficiales, tales como: - Gastos cermoniales - Gastos de orden social y cultural - Congresos y convenciones - Exposiciones - Gastos de representación	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.
PR-52-1	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.		

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por servicios oficiales relacionados con la celebración de actos y ceremonias oficiales realizadas por la Entidad

OBSERVACIONES:
Auxiliares por área y por tipo de servicio

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-41-1 PR-53-1	Por el pago de otros servicios generales, tales como: - Servicios funerarios y de cementerio - Impuestos y derechos - Impuestos y derechos de importación - Sentencias y resoluciones por autoridad competente - Penas, multas, accesorios y actualizaciones - Otros gastos por responsabilidades - Utilidades - Otros servicios generales	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.
PR-52-1	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.		

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por servicios generales, no incluidos en las cuentas anteriores

OBSERVACIONES:
Auxiliares por área y por tipo de servicio

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5251	PENSIONES	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-35-1 PR-37-1 PR-39-1	Por el pago de pensiones	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por pensiones, que cubre la Entidad, o bien el Instituto de Seguridad Social correspondiente, conforme al régimen legal establecido, así como los pagos adicionales derivados de compromisos contractuales a personal retirado

OBSERVACIONES:
Auxiliares por beneficiario

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5252	JUBILACIONES	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-35-1 PR-37-1 PR-39-1	Por el pago de jubilaciones	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por jubilaciones, que cubre la Entidad, o bien el Instituto de Seguridad Social correspondiente, conforme al régimen legal establecido, así como los pagos adicionales derivados de compromisos contractuales a personal retirado

OBSERVACIONES:
Auxiliares por beneficiario

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5259	OTRAS PENSIONES Y JUBILACIONES	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-35-1 PR-37-1 PR-39-1	Por el pago de otras pensiones y jubilaciones	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por otras pensiones y jubilaciones, que cubre la Entidad, o bien el Instituto de Seguridad Social correspondiente, conforme al régimen legal establecido, así como los pagos adicionales derivados de compromisos contractuales a personal retirado

Auxiliares por beneficiario

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5511	ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVO CIRCULANTE	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-59-1	Registro del importe de las estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia que se establece por contingencia de los activos.	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:
Importe de la estimación por pérdida o deterioro u obsolescencia que se establece por contingencia de los activos.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5514	DEPRECIACIÓN DE INFRAESTRUCTURA	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-58-1	La depreciación mensual por concepto de Infraestructura de la Entidad.	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:
Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, por concepto de disminución del valor, derivado del uso de infraestructura de la Entidad

OBSERVACIONES:
Auxiliar por grupos homogéneos de depreciación de infraestructura

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5515	DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-58-1	La depreciación mensual de los bienes muebles propiedad de la Entidad.	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:
Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, por concepto de disminución del valor derivado del uso de bienes muebles propiedad de la Entidad; tales como mobiliario y equipo de administración, herramientas, equipo de transporte, maquinaría y otros equipos

OBSERVACIONES:
Auxiliar por grupos homogéneos de depreciación de bienes muebles

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5517	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-58-1	La amortización mensual de los activos intangibles, propiedad de la Entidad.	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:
Monto del gasto por amortización de activos intangibles que corresponde aplicar.

OBSERVACIONES:
Auxiliar por grupos homogéneos de amortización de activos intangibles

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5521	PROVISIONES DE PASIVOS A CORTO PLAZO	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-71-1	Registro de la valuación actuarial de las primas de antigüedad y pensiones por jubilación	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a corto plazo

OBSERVACIONES:
Auxiliar por provisión de contingencia

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5522	PROVISIONES DE PASIVOS A LARGO PLAZO	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-71-1	Registro de la valuación actuarial de las primas de antigüedad y pensiones por jubilación	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a largo plazo

OBSERVACIONES:
Auxiliar por provisión de contingencia

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5531	DISMINUCION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS PARA VENTA	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-57-1	Registro de las salidas del almacén de mercancías para venta	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.
PR-84-1	Registro de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías por la realización de inventarios.		

SU SALDO REPRESENTA:
El saldo de las salidas y bajas del almacén de mercancías

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5535	DISMINUCIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-84-1	Registro de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías por la realización de inventarios.	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:
Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancia al fin de cada periodo.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5541	AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PERDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-59-1	Registro del aumento de las estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia que se establece por contingencia de los activos.	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:
Importe del aumento de la estimación por pérdida o deterioro u obsolescencia que se establece por contingencia de los activos.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5591	GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-43-1	Por los gastos de ejercicios anteriores.	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:
El importe de los gastos de ejercicios fiscales anteriores que se cubren en el ejercicio actual.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5592	PÉRDIDAS POR RESPONSABILIDADES	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-66-1	Por los pagos originados del fincamiento de las responsabilidades derivadas de resolución judicial por la pérdida total por robo o siniestro del patrimonio público.	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.
PR-66-1	Por otros gastos relacionados con pérdidas por responsabilidades.		

SU SALDO REPRESENTA:
El importe del gasto por la incobrabilidad o dispensa de las responsabilidades derivadas del fincamiento por resolución judicial por la pérdida del patrimonio público.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5593	BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OTORGADOS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-24-1	Por las bonificaciones y descuentos otorgados en mercancías.	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:
El importe del gasto por las bonificaciones y descuentos en mercacías, por conceptos de diferencias en calidad o peso, dañadas, retraso en la entrega e infracciones a las condiciones del contrato.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5594	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO NEGATIVAS EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-41-1	Por la variación en contra del tipo de cambio de la moneda con respecto a la de otro país.	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:
El importe en contra por el tipo de cambio de la moneda con respecto a la de otro país.

OBSERVACIONES:
Auxiliar por tipo de valor o divisa.

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

CONACULTA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5595	DIFERENCIAS DE COTIZACIONES NEGATIVAS EN VALORES NEGOCIABLES	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-41-1	Por las diferencias de cotización negativa en valores negociables en moneda extranjera.	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:
Importe de la diferencia de cotización negativa en valores negociables en moneda extranjera.

OBSERVACIONES:
Auxiliar por tipo de valor o divisa.

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5596	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-56-1	La pérdida obtenida en los cálculos determinados de la reexpresión de estados financieros mediante la aplicación del boletín B-10 y sus adecuaciones.	PR-56-1	La utilidad obtenida de los cálculos determinados de la reexpresión de estados financieros mediante la aplicación del boletín B-10 y sus adecuaciones.
		PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:
La utilidad o pérdida por el exceso de activos o pasivos monetarios.

OBSERVACIONES:
Auxiliar por subcuenta.

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
5599	OTROS GASTOS VARIOS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-41-1 PR-75-1	Por otros gastos varios no considerados en las cuentas anteriores.	PR-88-1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6111 Resumen de Ingresos y Gastos.
PR-21-1	Por la pérdida en la venta de bienes.		

SU SALDO REPRESENTA:
Importe de otros gastos varios no considerados en las cuentas anteriores

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
6111	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	DEUDORA/ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-88-1	Por el traspaso del saldo deudor de las cuentas del género 5 correspondientes a los resultdos por Gastos y Otras Pérdidas.	PR-88-1	Por el traspaso del saldo acreedor de las cuentas del género 4 correspondientes a los resultados por Ingresos
PR-88-1	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 6211 Ahorro de Gestión	PR-88-1	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6311 Desahorro de Gestión

SU SALDO REPRESENTA:
La diferencia entre ingresos y gastos. Su saldo permite determinar el resultado de la gestión del ejercicio.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
6211	AHORRO DE LA GESTION	AHORRO DE LA GESTION	ACREEDOR

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-88-1	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 3210 Resultado del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro)	PR-88-1	Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 6111 Resumen de Ingresos y Gastos, por el resultado positivo en el patrimonio

SU SALDO REPRESENTA:
El resultado positivo de la gestión del ejercicio.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE RESULTADOS

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
6311	DESAHORRO DE LA GESTION	DESAHORRO DE LA GESTION	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-88-1	Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 6111 Resumen de Ingresos y Gastos, por el resultado negativo en el patrimonio	PR-88-1	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 3210 Resultado del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro)

SU SALDO REPRESENTA:
El resultado negativo de la gestión del ejercicio.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE ORDEN

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
8111	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	LEY DE INGRESOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-03-1	De la Ley de Ingresos Estimada	PR-86-1	Por la Ley de Ingresos por ejecutar no devengada
		PR-86-1	Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8121 Ley de Ingresos por Ejecutar.
		PR-87-1	Por el saldo deudor de esta cuenta para el cierre contable.

SU SALDO REPRESENTA:
El importe que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluyen productos, venta de bienes y servicios, además de aportaciones y otros ingresos.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE ORDEN

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
8121	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	LEY DE INGRESOS	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-07-1 PR-11-1 PR-15-1 PR-19-1 PR-21-1 PR-23-1 PR-26-1 PR-28-1	Por el devengado determinable de: - Venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo - Aportaciones - Transferencias Asignaciones - Venta de bienes muebles y otros Ingresos	PR-03-1	Por concepto de la Ley de Ingresos Estimada
PR-86-1	Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 8131 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada.	PR-05-1	Por las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.
PR-86-1	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8111 Ley de Ingresos Estimada.	PR-05-1	Por la modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos (rojo)
		PR-86-1	Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8131 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada.
		PR-86-1	Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8141 Ley de Ingresos Devengada.

SU SALDO REPRESENTA:
La Ley de Ingresos Estimada que incluyen las modificaciones a esta, así como, el registro de los ingresos devengados.

OBSERVACIONES:
Auxiliar por centro de costo, partida presupuestaria y fuente de financiamiento

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE ORDEN

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
8131	MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	LEY DE INGRESOS	DEUDORA/ ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-05-1	Por las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.	PR-86-1	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 8121 Ley de Ingresos por Ejecutar.
PR-05-1	Por la modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos (rojo)		
PR-86-1	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8121 Ley de Ingresos por Ejecutar.		

SU SALDO REPRESENTA:
El importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE ORDEN

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
8141	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	LEY DE INGRESOS	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-08-1	Por la recaudación determinable de:	PR-07-1	Por el devengado determinable de:
PR-12-1	- Venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo	PR-11-1	- Venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo
PR-16-1	- Aportaciones	PR-15-1	- Aportaciones
PR-20-1	- Transferencias Asignaciones	PR-19-1	- Transferencias Asignaciones
PR-22-1	- Venta de bienes muebles y otros Ingresos	PR-21-1	- Venta de bienes muebles y otros Ingresos
PR-29-1		PR-23-1	
		PR-26-1	
		PR-28-1	
PR-86-1	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8121 Ley de Ingresos por Ejecutar.		

SU SALDO REPRESENTA:
Los derechos de cobro en la Ley de Ingresos, e incluyen productos, venta de bienes y servicios, además de aportaciones y otros ingresos. Su saldo representa la Ley de Ingresos Devengada pendiente de recaudar.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE ORDEN

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
8151	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	LEY DE INGRESOS	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-87-1	Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit financiero.	PR-08-1 PR-12-1 PR-16-1 PR-20-1 PR-22-1 PR-29-1	Por la recaudación determinable de: - Venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo - Aportaciones - Transferencias Asignaciones - Venta de bienes muebles y otros Ingresos

SU SALDO REPRESENTA:
El cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de productos, venta de bienes y servicios, además de aportaciones y otros ingresos por parte del ente público.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE ORDEN

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
8211	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-86-1	Del traspaso del saldo deudor de la cuenta 8221 Presupuesto de Egreso por Ejercier	PR-04-1	Por el presupuesto de egresos aprobado
PR-87-1	Por el saldo acreedor de esta cuenta para el cierre contable.		

SU SALDO REPRESENTA:
El importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE ORDEN

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
8221	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	PRESUPUESTO DE EGRESOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-04-1	Por el presupuesto de egresos aprobado	PR-31-1 PR-35-1 PR-36-1 PR-39-1 PR-41-1 PR-42-1 PR-52-1 PR-53-1	Por el presupuesto comprometido.
PR-06-1	Por las ampliaciones/adiciones líquidas al presupuesto aprobado	PR-80-1	El registro de requisiciones de compras, servicios y contatos sin comprobante fiscal.
PR-06-1	Por las reducciones líquidas al presupuesto aprobado (rojo).	PR-86-1	Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 8231 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado.
PR-06-1	Por las ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado.	PR-86-1	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 8211 Presupuesto de Egresos Aprobado.
PR-06-1	Por las reducciones compensadas al presupuesto aprobado (rojo).		
PR-86-1	Del traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de la cuenta a la 8241 Presupuesto de Egresos Comprometido		
PR-86-1	Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8231 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado		

SU SALDO REPRESENTA:
El Presupuesto de Egresos autorizado para gastar con las adecuaciones presupuestarias realizadas menos el presupuesto comprometido. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos por Comprometer

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE ORDEN

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
8231	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS	DEUDORA/ ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-86-1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 8221. Presupuesto de Egresos por Ejercer.	PR-06-1	Por las ampliaciones y adiciones líquidas al presupuesto autorizado.
		PR-06-1	Por las reducciones líquidas al presupuesto autorizado (rojo).
		PR-06-1	Por las ampliaciones y adiciones compensadas al presupuesto autorizado.
		PR-06-1	Por las reducciones compensadas al presupuesto autorizado (rojo).
		PR-86-1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta a la 8221. Presupuesto de Egresos por Ejercer.

SU SALDO REPRESENTA:
El importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE ORDEN

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
8241	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	PRESUPUESTO DE EGRESOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-31-1 PR-35-1 PR-36-1 PR-39-1 PR-41-1 PR-42-1 PR-52-1 PR-53-1	Por el presupuesto comprometido.	PR-42-1	Por el devengado por: - Gastos por servicios personales (nóminas, honorarios, otros servicios personales y retenciones) - Adquisición de materiales y suministros - Servicios Generales - Pensiones y jubilaciones - Adquisición de mobiliario y equipo - Adquisición de vehículos y equipo de transporte - Adquisición de activos intangibles
PR-81-1	Traspaso de requisiciones de compras, servicios y contratos que ya cuentan con comprobante fiscal.	PR-45-1	Por el devengado por: - Anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. - Anticipo a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles. - Anticipo a contratistas.
		PR-86-1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esa cuenta a la 8221 Presupuesto de Egresos por Ejercer.

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE ORDEN

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
8251	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-42-1	Por el devengado por: - Gastos por servicios personales (nóminas, honorarios, otros servicios personales y retenciones) - Adquisición de materiales y suministros - Servicios Generales - Pensiones y jubilaciones - Adquisición de mobiliario y equipo - Adquisición de vehículos y equipo de transporte - Adquisición de activos intangibles	PR-42-1	Por la expedición de la cuenta por liquidar cerfificada para el pago de: - Gastos por servicios personales (nóminas, honorarios, otros servicios personales y retenciones) - Adquisición de materiales y suministros - Servicios Generales - Pensiones y jubilaciones - Adquisición de mobiliario y equipo - Adquisición de vehículos y equipo de transporte - Adquisición de activos intangibles
PR-45-1	Por el devengado por: - Anticipo a contratistas. - Anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. - Anticipo a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.	PR-45-1	Por la expedición de la cuenta por liquidar cerfificada para el pago de: - Anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. - Anticipo a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles. - Anticipo a contratistas.
		PR-86-1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta a la 9311 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los reconocimientos de las obligaciones de pago a favor de tereros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Devengados pendientes de ejercer.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE ORDEN

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
8261	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	PRESUPUESTO DE EGRESOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-42-1	Por la expedición de la cuenta por liquidar cerfificada para el pago de: - Gastos por servicios personales (nóminas, honorarios, otros servicios personales y retenciones) - Adquisición de materiales y suministros - Servicios Generales - Pensiones y jubilaciones - Adquisición de mobiliario y equipo - Adquisición de vehículos y equipo de transporte - Adquisición de activos intangibles	PR-42-1	Por el pago de: - Gastos por servicios personales (nóminas, honorarios, otros servicios personales y retenciones) - Adquisición de materiales y suministros - Servicios Generales - Pensiones y jubilaciones - Adquisición de mobiliario y equipo - Adquisición de vehículos y equipo de transporte - Adquisición de activos intangibles
PR-45-1	Por la expedición de la cuenta por liquidar cerfificada para el pago de: - Anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. - Anticipo a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles. - Anticipo a contratistas.	PR-45-1	Por el pago de: - Anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. - Anticipo a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles. - Anticipo a contratistas.
		PR-86-1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esa cuenta a la 9311 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.

SU SALDO REPRESENTA:
El monto de la emisión de las cuentas por liquidar certificadas o documentos equivalentes debidamente aprobadas por la autoridad competente..Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Ejercido pendientes de pagar.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE ORDEN

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
8271	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-42-1	Por el pago de: - Gastos por servicios personales (nóminas, honorarios, otros servicios personales y retenciones) - Adquisición de materiales y suministros - Servicios Generales - Pensiones y jubilaciones - Adquisición de mobiliario y equipo - Adquisición de vehículos y equipo de transporte - Adquisición de activos intangibles	PR-87-1	Por el registro del saldo deudor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit presupuestario.
PR-45-1	Por el pago de: - Anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. - Anticipo a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles. - Anticipo a contratistas.		

SU SALDO REPRESENTA:
La cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o por cualquier otro medio de pago.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE ORDEN

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
8281	PRESUPUESTO DE EGRESOS PRECOMPROMETIDO	PRESUPUESTO DE EGRESOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-80-1	El registro de requisiciones de compras, servicios y contatos sin comprobante fiscal.	PR-81-1	Traspaso de requisiciones de compras, servicios y contratos que ya cuentan con comprobante fiscal.

SU SALDO REPRESENTA:
El importe total de compromisos de pago sin comprobante fiscal.

OBSERVACIONES:
Esta cuenta es con el fin de controlar el presupuesto después del registro de compromisos sin comprobante fiscal, mediante requisiciones de compra y servicios.

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE ORDEN

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
9111	SUPERÁVIT FINANCIERO	SUPERÁVIT FINANCIERO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-87-1	Por el saldo deudor de la cuenta 8111 Ley de Ingresos Estimada al cierre del ejercicio.	PR-87-1	Por el saldo acreedor de la cuenta 8151 Ley de Ingresos Recaudada al cierre del ejercicio.
PR-87-1	Por el saldo deudor de la cuenta 8271 Presupuesto de Egresos Pagado al cierre del ejercicio.	PR-87-1	Por el saldo acreedor de la cuenta 8211 Presupuesto de Egresos Aprobado al cierre del ejercicio.
PR-87-1	Por el saldo deudor de la cuenta 9311 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores al cierre del ejercicio.		

SU SALDO REPRESENTA:
El importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
			01/01/2012

TELEVISION METROPOLITANA, S.A. DE C.V.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS
CUENTAS DE ORDEN

NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
9211	DÉFICIT FINANCIERO	DÉFICIT FINANCIERO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
PR-87-1	Por el saldo deudor de la cuenta 8111 Ley de Ingresos Estimada al cierre del ejercicio.	PR-87-1	Por el saldo acreedor de la cuenta 8151 Ley de Ingresos Recaudada al cierre del ejercicio.
PR-87-1	Por el saldo deudor de la cuenta 8271 Presupuesto de Egresos Pagado al cierre del ejercicio.	PR-87-1	Por el saldo acreedor de la cuenta 8211 Presupuesto de Egresos Aprobado al cierre del ejercicio.
PR-87-1	Por el saldo deudor de la cuenta 9311 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores al cierre del ejercicio.		

SU SALDO REPRESENTA:
El importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados.

OBSERVACIONES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:	VIGENTE A PARTIR DE:
C.P. LETICIA ROSAS PRIETO	C.P. MIGUEL ÁNGEL RODRÍGUEZ RANGEL	C.P. ENRIQUE HERRERA CARPIO	01/01/2012
GERENTE DE CONTABILIDAD	DIRECTOR DE FINANZAS	SUB-DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS	