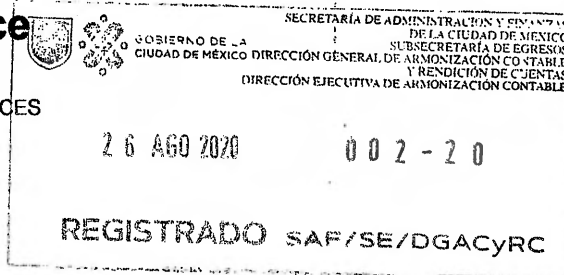




ANEXO I Matrices de Conversión

Índice

- ASPECTOS GENERALES
- DESCRIPCIÓN Y ESTRUCTURA DE DATOS DE LAS MATRICES
 - A.1 MATRIZ DEVENGADO DE GASTOS
 - A.2 MATRIZ PAGADO DE GASTOS
 - B.1 MATRIZ INGRESOS DEVENGADOS
 - B.2 MATRIZ INGRESOS RECAUDADOS
 - B.3 MATRIZ DE INGRESOS DEVENGADOS Y RECAUDADOS SIMULTÁNEOS



ASPECTOS GENERALES

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

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

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

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

Para que los propósitos de la citada matriz puedan cumplirse, entre los Clasificadores Presupuestarios (por Objeto del Gasto y Tipo de Gasto, y por Rubros de Ingresos, respectivamente) y la Lista de Cuentas de la Contabilidad debe existir una correspondencia que tiende a ser biunívoca. Es decir cada partida de objeto del gasto y del rubro de ingresos, en su mayor nivel de desagregación, se debe corresponder con una cuenta o subcuenta contable.

DESCRIPCIÓN Y ESTRUCTURA DE DATOS DE MATRICES

La operatividad del Sistema de Contabilidad requiere la interacción de diversas matrices, todas ellas coherentes y sustentadas en similares criterios, a fin de posibilitar el correcto registro presupuestario y contable de la totalidad de las operaciones que se producen.

Dado que no en todos los casos son relevantes o significativos los mismos elementos para determinar el impacto patrimonial de las transacciones, se diseñan tablas específicas que reúnen tipos de transacciones de similar naturaleza y características.

ELABORÓ

Marco Antonio Vazquez Manzano

JUD. De Finanzas, Compras y Control de Materiales

REVISÓ Y AUTORIZÓ

Ruendy Mena Martínez

Coordinador de Administración y Finanzas



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

MANUAL DE CONTABILIDAD

INSTITUTO PARA LA SEGURIDAD DE LAS CONSTRUCCIONES EN EL DISTRITO FEDERAL

En general, y en concordancia con lo ya expresado, las matrices de conversión del Sistema de Contabilidad son los instrumentos que permiten generar automáticamente los asientos contables de partida doble, en forma relacionado a la gestión. De esta manera, todos los eventos propios o derivados de la gestión, sean de índole presupuestaria, así como las modificaciones, ajustes y regularizaciones asociados a éstos, generan los registros presupuestarios y contables, al momento de verificarse el hecho.

Las matrices de conversión se definen considerando aquellos elementos que determinan el impacto patrimonial de los eventos que se registran, determinando la vinculación —en términos de cargos y abonos— con las cuentas contables pertinentes.

Entre los principales elementos que se consideran para la definición de las matrices se incluyen: Clasificadores Presupuestarios de Ingresos por Rubros y por Objeto del Gasto, Clasificador por Tipo de Gasto, Plan de Cuentas, el momento contable, el evento (el hecho, proceso, etc.) que se registra, los medios de percepción y pago, entre otros.

En ciertos casos se utilizan también tablas auxiliares o complementarias, que facilitan la relación entre ciertos elementos particulares con las matrices principales.

De esta manera se recogen todos aquellos datos relativos a la gestión que permiten el adecuado registro de las transacciones, generando los asientos que reflejan el efecto patrimonial de la totalidad de las operaciones relativas a la gestión de los recursos.

MODELOS DE LAS MATRICES DE CONVERSIÓN

A continuación se presentan los modelos de las matrices de conversión:

A.1 MATRIZ DEVENGADO DE GASTO

La Matriz Devengado del Gastos relaciona las partidas del Clasificador por Objeto del Gasto y el Clasificador por Tipo de Gasto, con las cuentas de la contabilidad, el objeto del gasto y el tipo de gasto definen la cuenta de cargo o abono del asiento, ya sea gasto o inversión.

Si el gasto es de tipo corriente, la cuenta de cargo corresponde a Egresos (es decir, una “pérdida” o costo). Si el tipo de gasto es inversión o capital, la cuenta de cargo será una cuenta de activo no circulante o inversiones, según sea el objeto del gasto; la cuenta de abono será una cuenta de pasivo, reflejando la obligación a pagar correspondiente.

Sin embargo, existen situaciones en las que las partidas del gasto no permiten por sí solas determinar automática y directamente la cuenta de abono y donde además en necesario no perder información de utilidad para el usuario.

Un ejemplo de lo anterior, es el caso del registro de gastos capitalizables en las construcciones en proceso en obras por administración donde para el registro presupuestario de estos gastos es

ELABORÓ

Marco Antonio Vazquez Manzano

REVISÓ Y AUTORIZÓ

Ruendy Mena Martinez

RE.D. De Finanzas, Compras y Control de Materiales

Coordinador de Administración y Finanzas



MANUAL DE CONTABILIDAD

INSTITUTO PARA LA SEGURIDAD DE LAS CONSTRUCCIONES EN EL DISTRITO FEDERAL

necesario identificar, si las obras son en Bienes de Dominio Público o en Bienes de Dominio Privado y la partida genérica a la que corresponde afectar.

Para el registro contable, además de lo anterior, en el caso de los Bienes de Dominio Público, es necesario conocer a que categoría de bienes corresponde afectar. Dicha información, se obtiene a partir de los Programas y Proyectos registrados en la "Cartera de Proyectos" e incluidos la "Clave" de cada uno de ellos.

Las mencionadas particularidades se señalan en la columna "Datos Complementarios".

Objeto del Gasto	Tipo de Gasto	Datos Complementario s	Cuenta Contable de	
			Cargo	Abono

A.2 MATRIZ DE PAGADO DE GASTOS

La Matriz Pagado de Egresos relaciona el medio de pago, con las cuentas del Plan de Cuentas, la cuenta del debe será la cuenta del haber del asiento del devengado de egresos, la cuenta del haber está definida por el medio de pago:

- Si es efectivo la cuenta será Caja.
- Si se trata de pago por Bancos, mediante cheque o transferencia bancaria, la cuenta surgirá de relacionar el medio de pago con la moneda.

Objeto del Gasto	Medio de Pago	Moneda	Cuenta Contable de	
			Cargo	Abono

B.1 MATRIZ INGRESOS DEVENGADOS

La matriz de Ingresos Devengados relaciona el Tipo de Ingreso del Clasificador por Rubros de Ingresos con el Plan de Cuentas, el código del Tipo de Ingreso determina la cuenta contable de abono; en los casos en que no sea posible determinar la cuenta contable de abono de Ingreso, como es el caso de Aprovechamientos Patrimoniales, deberá relacionarse con la cuenta contable que corresponda.

Con respecto a las particularidades relacionadas a la recaudación o cobro de los Ingresos, adicionalmente al Tipo de Ingreso, cuenta por cobrar o documento fuente, se reflejan en la matriz a través de la columna "Características".

ELABORÓ

Marco Antonio Vazquez Manzano

JUD. De Finanzas, Compras y Control de Materiales

REVISÓ Y AUTORIZÓ

Ruendy Mena Martinez

Coordinador de Administración y Finanzas



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

MANUAL DE CONTABILIDAD

INSTITUTO PARA LA SEGURIDAD DE LAS CONSTRUCCIONES EN EL DISTRITO FEDERAL

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	integrales				Sector Paraestatal		Paraestatal
351	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1		5.1.3.5.2	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal	2.1.1.2.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal
352	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1		5.1.3.5.2	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal	2.1.1.2.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal
353	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información	1		5.1.3.5.2	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal	2.1.1.2.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal
354	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1		5.1.3.5.2	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal	2.1.1.2.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal
355	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1		5.1.3.5.2	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal	2.1.1.2.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal
356	Reparación y mantenimiento	1		5.1.3.5.2	Servicios de Instalación,	2.1.1.2.2	Proveedores por Pagar a

ELABORÓ

Marco Antonio Vazquez Manzano

JUD. De Finanzas, Compras y Control de Materiales

REVISÓ Y AUTORIZÓ

Ruendy Mena Martinez

Coordinador de Administración y Finanzas

	SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO SUBSECRETARÍA DE EGRESOS Y RENDICIÓN DE CUENTAS DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE
26 AGO 2020	002 = 20
REGISTRADO SAF/SE/DGACYRC	



MANUAL DE CONTABILIDAD

INSTITUTO PARA LA SEGURIDAD DE LAS CONSTRUCCIONES EN EL DISTRITO FEDERAL

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	de equipo de defensa y seguridad				Reparación, Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal		Corto Plazo Sector Paraestatal
357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	1		5.1.3.5.2	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal	2.1.1.2.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal
358	Servicios de limpieza y manejo de desechos	1		5.1.3.5.2	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal	2.1.1.2.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal
359	Servicios de jardinería y fumigación	1		5.1.3.5.2	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal	2.1.1.2.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal
361	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	1		5.1.3.6.2	Servicios de Comunicación Social y Publicidad Sector Paraestatal	2.1.1.2.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal
362	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes	1		5.1.3.6.2	Servicios de Comunicación Social y Publicidad Sector	2.1.1.2.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector

ELABORÓ

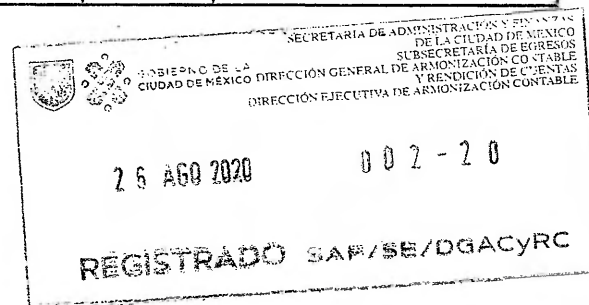
Marco Antonio Vazquez Manzano

JUD. De Finanzas, Compras y Control de Materiales

REVISÓ Y AUTORIZÓ

Ruendy Mena Martinez

Coordinador de Administración y Finanzas



B.2.11 Pantalla Integra en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación Contable

CONTPAQ® Contabilidad - INSTITUTO PARA LA SEGURIDAD DE LAS CONSTRUCCIONES EN EL DF - SUPERVISOR

Empresa Pólizas Reportes Catálogo Activos fijos Configuración Control de IVA Cierre Ayuda

Personalizar listado Guardar filtros Actualizar Generar reporte Bajar listado Ayuda Cerrar

Período: Junio Ejercicio: 2026

General

Buscar:

☒ Listado Predeterminado

Fecha	Tipo	Número	Concepto	Cargos	Abonos
30/06/2026	Diario	120	DEVENGADO IMPUESTO SOBRE NOMINAS JUNIO	208,632.00	208,632.00
30/06/2026	Diario	119	DEVENGADO APORTACIONES PATRONALES Y OBLIGACIONES DERIVADAS DE UN...	966,608.94	966,608.94
30/06/2026	Diario	118	DEVENGADO CONSOLIDADAS JUNIO	334,496.28	334,496.28
30/06/2026	Diario	117	REGISTRO DE DEVENGADO DEL MES DE JUNIO	756,916.94	756,916.94
30/06/2026	Diario	116	REGISTRO DEL COMPROMISO DEL MES DE JUNIO	267,750.11	267,750.11
30/06/2026	Diario	115	DEVENGADO CONSOLIDADAS PROVISION SEGUROS JUNIO	522,703.44	522,703.44
30/06/2026	Diario	114	REGISTRO DE LA DEPRECIACION Y AMORTIZACION JUNIO	1,155.89	1,155.89
30/06/2026	Ingresos	97	REGISTRO DE PRODUCTOS FINANCIEROS JUNIO	719.71	719.71
30/06/2026	Egresos	133	PAGO SEGURO DE AUTOS ENERO A MAYO	51,457.20	51,457.20
30/06/2026	Egresos	132	PAGO FOTOCOPIADO FEBRERO Y MARZO	12,002.76	12,002.76
30/06/2026	Egresos	131	PAGO SERVICIO DE FUMIGACION MARZO Y ABRIL	100,005.76	100,005.76
30/06/2026	Egresos	130	PAGO ARRENDAMIENTO MAYO	803,256.13	803,256.13
30/06/2026	Diario	113	TRASPASO ENTRE CUENTAS BANCARIAS GASTO CORRIENTE	458,340.65	458,340.65
30/06/2026	Ingresos	96	REGISTRO DE CLC 100052 FOTOCOPIADO	11,996.96	11,996.96
30/06/2026	Ingresos	95	REGISTRO DE CLC 100051 ARRENDAMIENTO	636,500.22	636,500.22

54 Registros <Botón Derecho> Menú de Opciones <F1> Ir a detalles relacionados

Anterior Página: 1/1 Siguiente

Nuevo <Ins> Modificar <Enter> Borrar <Supr>

CONTPAQ® Contabilidad - INSTITUTO PARA LA SEGURIDAD DE LAS CONSTRUCCIONES EN EL DF - SUPERVISOR

Empresa Pólizas Reportes Catálogo Activos fijos Configuración Control de IVA Cierre Ayuda

Personalizar listado Guardar Nuevo Borrar Restablecer Copiar Imprimir Guardar como Prepóliza Ejecutar Prepóliza ADD Pago Comprobantes Ayuda Cerrar

Período: Junio

General

Buscar:

☒ Listado Predeterminado

Diario de pólizas: F3

Sistema Origen: CONTPAQ® Contabilidad

Primer Anterior Siguiente Última

☐ Póliza de Ajuste ☐ Sin Afectar

Fecha:	Tipo:	Número:	Concepto:
30/06/2026	F3 Diario	115	F3 DEVENGADO CONSOLIDADAS PROVISION SEGUROS JUNIO

NO.	CUENTA	NOMBRE	CARGO	ABONO	REFERENCIA	CONCEPTO	DIARIO
8	8-2-5-2-1-3-451	SEGURO DE BIENES PATRIMONIALES	\$ 0.00	\$ 5,145.72		DEVENGADO	
9	5-1-3-4-2-1-451	SEGURO DE BIENES PATRIMONIALES	\$ 115,060.32	\$ 0.00		DEVENGADO	
10	2-1-1-2-2-1-230	AGROSEMEX SA	\$ 0.00	\$ 115,060.32		DEVENGADO	
11	8-2-5-2-1-3-451	SEGURO DE BIENES PATRIMONIALES	\$ 115,060.32	\$ 0.00		DEVENGADO	
12	8-2-4-2-1-3-451	SEGURO DE BIENES PATRIMONIALES	\$ 0.00	\$ 115,060.32		DEVENGADO	
13	8-2-4-2-1-3-451	SEGURO DE BIENES PATRIMONIALES	\$ 115,060.32	\$ 0.00		DEVENGADO	
14	8-2-2-2-1-3-451	SEGURO DE BIENES PATRIMONIALES	\$ 0.00	\$ 115,060.32		DEVENGADO	
15	8-2-6-2-1-3-451	SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES	\$ 115,060.32	\$ 0.00		DEVENGADO	
16	8-2-5-2-1-3-451	SEGURO DE BIENES PATRIMONIALES	\$ 0.00	\$ 115,060.32		DEVENGADO	
17	5-1-3-9-2-1-969	OTROS GASTOS POR RESPONSABILIDADES	\$ 10,469.82	\$ 0.00		DEVENGADO	
18	2-1-1-2-2-1-230	AGROSEMEX SA	\$ 0.00	\$ 10,469.82		DEVENGADO	
19	8-2-5-2-1-3-969	OTROS GASTOS POR RESPONSABILIDADES	\$ 10,469.82	\$ 0.00		DEVENGADO	
20	8-2-4-2-1-3-969	OTROS GASTOS POR RESPONSABILIDADES	\$ 0.00	\$ 10,469.82		DEVENGADO	
21	8-2-4-2-1-3-969	OTROS GASTOS POR RESPONSABILIDADES	\$ 10,469.82	\$ 0.00		DEVENGADO	
22	8-2-2-2-1-3-969	OTROS GASTOS POR RESPONSABILIDADES	\$ 0.00	\$ 10,469.82		DEVENGADO	

Cifra de Control: 0 Sumas Iguales: \$ 522,703.44 \$ 522,703.44

* Obligatorio

54 Registros <Botón Dere...> <Insert> Agregar Movimiento <Enter> Modificar Movimiento <Supr> Eliminar Movimiento <Ctrl+M o Botón derecho> Menú de Opciones

Nuevo <Ins> Modificar <Enter> Borrar <Supr>

Dirección:
Reg. Fed.: ISC1011054R8

Reg. Cámara:

Cta. Estatal:

Código postal:

Cuenta	Nombre	Referencia	Parcial	Cargos	Abonos
Póliza de Diario número 115 correspondiente al 30/Jun/2026 DEVENGADO CONSOLIDADAS PROVISION SEGUROS JUNIO					
5-0-0-0-0-0-000	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS AUTOS		130,675.86		
5-1-3-4-2-1-451	SEGURO DE BIENES PATRI.. AUTOS		5,145.72		
5-1-3-4-2-1-451	SEGURO DE BIENES PATRI.. DEVENGADO		115,060.32		
5-1-3-9-2-1-969	OTROS GASTOS POR RESP.. DEVENGADO		10,469.82		
2-0-0-0-0-0-000	PASIVO DEVENGADO				130,675.86
2-1-1-2-2-1-218	SEGUROS EL POTOSI SA D.. DEVENGADO		5,145.72		
2-1-1-2-2-1-230	AGROASEMEX SA DEVENGADO		115,060.32		
2-1-1-2-2-1-230	AGROASEMEX SA DEVENGADO		10,469.82		
8-0-0-0-0-0-000	CUENTAS DE ORDEN PRESU.. DEVENGADO		392,027.58		392,027.58
8-2-5-2-1-3-451	SEGURO DE BIENES PATRI.. DEVENGADO		5,145.72		
8-2-4-2-1-3-451	SEGURO DE BIENES PATRI.. DEVENGADO		5,145.72		
8-2-4-2-1-3-451	SEGURO DE BIENES PATRI.. DEVENGADO		5,145.72		
8-2-2-2-1-3-451	SEGURO DE BIENES PATRI.. DEVENGADO		5,145.72		
8-2-6-2-1-3-451	SEGUROS DE BIENES PATR.. DEVENGADO		5,145.72		
8-2-5-2-1-3-451	SEGURO DE BIENES PATRI.. DEVENGADO		5,145.72		
8-2-5-2-1-3-451	SEGURO DE BIENES PATRI.. DEVENGADO		115,060.32		
8-2-4-2-1-3-451	SEGURO DE BIENES PATRI.. DEVENGADO		115,060.32		
8-2-4-2-1-3-451	SEGURO DE BIENES PATRI.. DEVENGADO		115,060.32		
8-2-2-2-1-3-451	SEGURO DE BIENES PATRI.. DEVENGADO		115,060.32		
8-2-6-2-1-3-451	SEGUROS DE BIENES PATR.. DEVENGADO		115,060.32		
8-2-5-2-1-3-451	SEGURO DE BIENES PATRI.. DEVENGADO		115,060.32		
8-2-5-2-1-3-969	OTROS GASTOS POR RESP.. DEVENGADO		10,469.82		
8-2-4-2-1-3-969	OTROS GASTOS POR RESP.. DEVENGADO		10,469.82		
8-2-4-2-1-3-969	OTROS GASTOS POR RESP.. DEVENGADO		10,469.82		
8-2-2-2-1-3-969	OTROS GASTOS POR RESP.. DEVENGADO		10,469.82		
8-2-6-2-1-3-969	OTROS GASTOS POR RESP.. DEVENGADO		10,469.82		
8-2-5-2-1-3-969	OTROS GASTOS POR RESP.. DEVENGADO		10,469.82		

Dirección:

Reg. Fed.: ISC1011054R8

Reg. Cámara:

Cta. Estatal:

Código postal:

Cuenta	Nombre	Referencia	Parcial	Cargos	Abonos
--------	--------	------------	---------	--------	--------

Total CFD/CFDI:

0 .