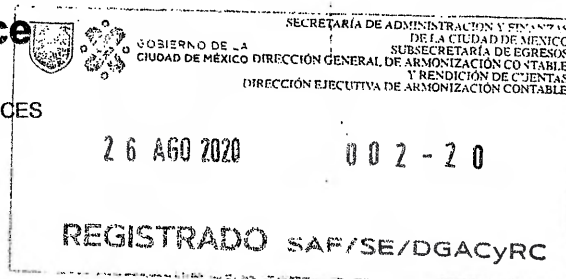




ANEXO I Matrices de Conversión

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

D. De Finanzas, Compras y Control de Materiales

REVISÓ Y AUTORIZÓ

Ruendy Mena Martinez

Coordinador de Administración y Finanzas



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

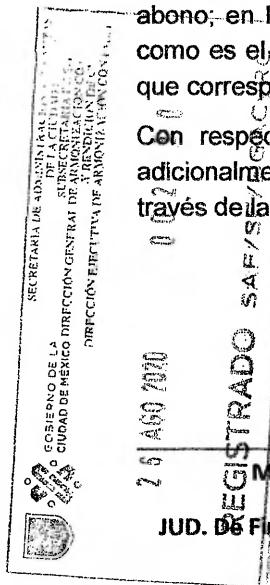
Marco Antonio Vazquez Manzano

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

Tipo de Ingresos	Características	Cuenta Contable de	
		Cargo	Abono

B.2 MATRIZ INGRESOS RECAUDADOS

La Matriz de Ingresos Recaudados relaciona el Tipo de Ingreso y el medio de recaudación o percepción de los ingresos, la cuenta del abono será la cuenta del cargo del asiento del devengado de ingresos.

El medio de recaudación indica cuál será la cuenta de cargo o debe del asiento.

- Si la recaudación se realiza a través de Bancos, ya sea por cheques, transferencias o depósito de efectivo, la cuenta surgirá de relacionar el medio de pago con la moneda.
- Si la recaudación se realiza a través de ventanillas recaudadoras la cuenta será Efectivo.

Tipo de Ingreso	Características	Medio de Recaudación o Percepción	Cuenta Contable de	
			Cargo	Abono

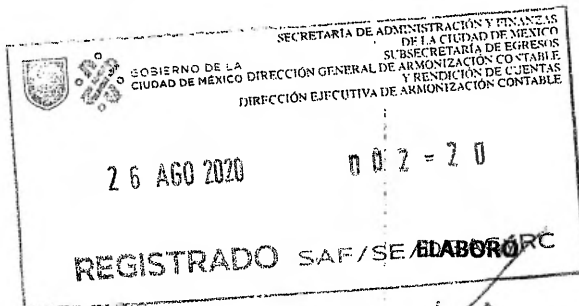
En aquellos casos en que no se afecte una cuenta por cobrar previamente, es decir, se reconoce el ingreso hasta su obtención, deben registrarse simultáneamente las etapas de devengado y recaudado al momento de éste último. En estos casos, las dos matrices: Ingresos Devengados e Ingresos Recaudados, operan en forma simultánea, generando los asientos correspondientes en el mismo momento.

B.3 MATRIZ DE INGRESOS DEVENGADOS Y RECAUDADOS SIMULTÁNEOS

La Matriz de Ingresos Devengados y Recaudados Simultáneos relaciona el Tipo de Ingreso con la cuenta contable de Ingresos y el medio de recaudación o percepción, son casos en los que se reconocerá el ingreso hasta su obtención.

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 a través del Ingreso, como es el caso de Financiamientos, deberá relacionarse con la cuenta contable que corresponda.

Tipo de Ingreso	Medio de Recaudación o Percepción	Cuenta Contable de	
		Cargo	Abono



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. MATRIZ INGRESOS RECAUDADOS

Matriz reformada DOF 27-09-2018

Tipo CRI	Concepto del Tipo de Ingreso - CRI	Características	Medio de Recaudación o Percepción	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Cobro en término	Banco Moned Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Convenio de parcialidades o diferido	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Convenio de parcialidades o diferido	Banco Moned Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Cobro extemporáneo	Banco Moned Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Resolución judicial	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Resolución judicial	Banco Moned Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Resolución judicial	En especie	1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Cobro en término	Banco Moned Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Convenio de parcialidades o diferido	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Convenio de parcialidades o diferido	Banco Moned Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

Tipo CRI	Concepto del Tipo de Ingreso - CRI	Características	Medio de Recaudación o Percepción	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
78	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos Autónomos	Cobro en una sola exhibición	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
78	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos Autónomos	Cobro en una sola exhibición	Banco Moned Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
78	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos Autónomos	Cobro en parcialidades o diferido	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
78	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos Autónomos	Cobro en parcialidades o diferido	Banco Moned Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
79	Otros Ingresos	Cobro en una sola exhibición	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
79	Otros Ingresos	Cobro en una sola exhibición	Banco Moned Nac.	1.1.1.3	Bancos/Tesorería	1.1.2.3	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
81	Participaciones	Cobro en término	Banco Moned Nac.	1.1.1.3	Bancos/Tesorería	1.1.2.3	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
82	Aportaciones	Cobro en término	Banco Moned Nac.	1.1.1.3	Bancos/Tesorería	1.1.2.3	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
83	Convenios	Cobro en término	Banco Moned Nac.	1.1.1.3	Bancos/Tesorería	1.1.2.3	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
84	Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	Cobro en término	Banco Moned Nac.	1.1.1.3	Bancos/Tesorería	2.1.9.2	Recaudación por Participar
85	Fondos Distintos de Aportaciones	Cobro en término	Banco Moned Nac.	1.1.1.3	Bancos/Tesorería	1.1.2.3	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
91	Transferencias y Asignaciones	Cobro en término	Banco Moned Nac.	1.1.1.3	Bancos/Tesorería	1.1.2.3	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
93	Subsidios y Subvenciones	Cobro en término	Banco Moned Nac.	1.1.1.3	Bancos/Tesorería	1.1.2.3	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
95	Pensiones y Jubilaciones	Cobro en término	Banco Moned Nac.	1.1.1.3	Bancos/Tesorería	1.1.2.3	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
97	Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo	Cobro en término	Banco Moned Nac.	1.1.1.3	Bancos/Tesorería	1.1.2.3	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

A.1.6 Pantalla de la Matriz Ingresos Recaudados

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

Periodo: Junio Ejercicio: 2026

General

Buscar:

☒ Listado Predeterminado

Fecha	Tipo	Número	Concepto	Cargos	Abonos
12/06/2026	Diario	107	PROVISION HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS 1QNA JUNIO	1,355,076.00	1,355,076.00
12/06/2026	Egresos	118	PAGO VIGILANCIA MARZO F-330549	90,356.00	90,356.00
12/06/2026	Egresos	117	PAGO VIGILANCIA FEBRERO F-329813	81,768.00	81,768.00
12/06/2026	Egresos	116	PAGO VIGILANCIA ENERO F-328894	89,154.00	89,154.00
12/06/2026	Diario	106	TRASPASO ENTRE CUENTAS BANCARIAS GASTO CORRIENTE	130,639.00	130,639.00
12/06/2026	Diario	105	TRASPASO ENTRE CUENTAS BANCARIAS HONORARIOS	451,692.00	451,692.00
12/06/2026	Diario	104	TRASPASO ENTRE CUENTAS BANCARIAS NOMINA	534,596.12	534,596.12
12/06/2026	Egresos	115	PAGO RADIOCOMUNICACION ENERO A MAYO	15,607.40	15,607.40
10/06/2026	Ingresos	86	REGISTRO DE CLC 100041 HONORARIOS 1QNA JUNIO	903,384.00	903,384.00
10/06/2026	Ingresos	85	REGISTRO DE CLC 100040 NOMINA 1QNA JUNIO	1,069,192.24	1,069,192.24
10/06/2026	Ingresos	84	REGISTRO DE CLC 100039 VIGILANCIA	261,279.38	261,279.38
09/06/2026	Ingresos	83	CAPTACION DE RECURSOS PROPIOS	121,802.00	121,802.00
01/06/2026	Diario	102	REGISTRO DE AFECTACION COMPENSADA 986	0.00	0.00
01/06/2026	Diario	101	REGISTRO DE AFECTACION COMPENSADA 985	0.00	0.00
01/06/2026	Diario	100	REGISTRO DEL DEVENGADO CALENDARIO MENSUAL DEL PRESUPUESTO JUNIO	51,002,360.00	51,002,360.00
				73,679,797.19	73,679,797.19

54 Registros <Botón Derecho> Menú de Opciones <F11> 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

Periodo: Junio

General

Buscar:

☒ Listado Predeterminado

Pólizas

<Insert> Agregar movimiento | <Enter> Modificar movimiento | <Supr> Eliminar movimiento.

Sistema Origen: CONTPAQ® Contabilidad

Diario de pólizas:

☐ Póliza de Ajuste ☐ Sin Afectar

Fecha	Tipo	Número	Concepto	NO.	CUENTA	NOMBRE	CARGO	ABONO	REFERENCIA	CONCEPTO	DIARIO
10/06/2026	F3 Ingresos	84	REGISTRO DE CLC 100039 VIGILANCIA	1	1-1-1-3-2-1-001	PATRIMONIAL 233	\$ 130,639.69	\$ 0.00		REGISTRO DE CLC 100039 VIGILANCIA	20
				2	1-1-2-3-2-1-021	SECRETARIA DE FINANZAS CDMX (...)	\$ 0.00	\$ 130,639.69		REGISTRO DE CLC 100039 VIGILANCIA	
				3	8-1-4-2-1-3-381	SERVICIO DE VIGILANCIA	\$ 130,639.69	\$ 0.00		REGISTRO DE CLC 100039 VIGILANCIA	
				4	8-1-5-2-1-3-381	SERVICIOS DE VIGILANCIA	\$ 0.00	\$ 130,639.69		REGISTRO DE CLC 100039 VIGILANCIA	

Cifra de Control: 0 Sumas iguales: **\$ 261,279.38** **\$ 261,279.38**

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>

Anterior **Página: 1/1** Siguiente

Dirección:
Reg. Fed.: ISC1011054R8

Reg. Cámara:

Cta. Estatal:

Código postal:

Cuenta	Nombre	Referencia	Parcial	Cargos	Abonos
Póliza de Ingresos número 84 correspondiente al 10/Jun/2026 REGISTRO DE CLC 100039 VIGILANCIA					
1-0-0-0-0-0-000	ACTIVO			130,639.69	130,639.69
	REGISTRO DE CLC 100039..				
1-1-1-3-2-1-001	PATRIMONIAL 233		130,639.69		
	REGISTRO DE CLC 100039 ..				
1-1-2-3-2-1-021	SECRETARIA DE FINANZAS ..		130,639.69		
	REGISTRO DE CLC 100039 ..				
8-0-0-0-0-0-000	CUENTAS DE ORDEN PRESU..			130,639.69	130,639.69
	REGISTRO DE CLC 100039..				
8-1-4-2-1-3-381	SERVICIO DE VIGILANCIA		130,639.69		
	REGISTRO DE CLC 100039 ..				
8-1-5-2-1-3-381	SERVICIOS DE VIGILANCIA		130,639.69		
	REGISTRO DE CLC 100039 ..				
Total CFD/CFDI:					0 .