



**Instituto Municipal de las Mujeres,  
Ixtlahuacan de los Membrillos.  
Contabilidad**

**Póliza PD202605-00019**

**Autorizada**

**Referencia** SG202605-00009

**Fecha elaboración** 27/05/2026

**Tipo** DIARIO

**Periodo** 2026 Mayo

**Nombre** ENRIQUE ENCISO DIAZ

**Observaciones** PAGO DE GASOLINA MES DE ABRIL 2026

**Documento origen** SG202605-00009 **Solicitud de gasto**

| Cuenta               |                                                          | Cargos             | Abonos             |
|----------------------|----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 82400-00000-000-0000 | Ley de Egresos Comprometido                              | \$7,532.80         | \$0.00             |
| 82200-00000-000-0000 | Ley de Egresos Por Ejercer                               | \$0.00             | \$7,532.80         |
| 82500-00000-000-0000 | Ley de Egresos Devengado                                 | \$7,532.80         | \$0.00             |
| 82400-00000-000-0000 | Ley de Egresos Comprometido                              | \$0.00             | \$7,532.80         |
| 51260-26110-000-0000 | Combustibles, lubricantes y aditivos                     | \$7,532.80         | \$0.00             |
| 21120-00001-000-0000 | Deudas por adquisición de bienes y contratación de servi | \$0.00             | \$7,532.80         |
| <b>Totales</b>       |                                                          | <b>\$22,598.40</b> | <b>\$22,598.40</b> |

**Usuario alta**

María Fernanda Estrada Bernardo

**Usuario cancelación**

**martes, 11 de agosto de 2026**

**Página 1 de 1**

## Datos del ordenante

Nombre ordenante: INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES DE IX

Nombre de la institución: Azteca

Tipo cuenta: 40 - CLABE

Número de cuenta: 127180001348041617

RFC o CURP: IMM100125B81

## Datos del Beneficiario

Nombre beneficiario \*: ENRIQUE ENCISO DIAZ

Nombre de la institución: BANORTE

Número de cuenta: 072320010418757986

Tipo cuenta: 40 - CLABE

RFC o CURP: -

\* Dato no verificado por esta institución

## Datos de la operación

Clave de Rastreo: 2605260904900822351H

Divisa: MXP

Fecha: 2026-05-27

Monto: \$ 7,532.80

Hora de aceptación: 18:17:56

Comisión: \$ 0.00

Hora de liquidación: 18:18:09

IVA de Comisión: \$ 0.00

Estatus: Liquidado

IVA trasladado: \$ 0.00

Concepto del pago: GASOLINA MES DE ABRIL

Total Operación: \$ 7,532.80

Referencia numérica: 1234

Referencia de Cobranza 1234

Descarga el Comprobante Electronico de Pago (CEP) de tu operación en el siguiente vínculo: <https://www.banxico.org.mx/cep/go?i=40127&s=20170913&d=JudqlqzMfhJXx4Vr9n7SIA9tPuqWChchrZd6COlBhbJfUmHhtVB3QPXgSBBikL3tSznCxEOkLmkygoBGBJqX%2Fh%2BJvfPpW0X9DiBx21BIKw%3D> Este vínculo se activará a más tardar dentro de los cinco minutos siguientes a la aceptación de la operación.



Estacion de servicio No. 4564 ENRIQUE ENCISO DIAZ

RFC EIDE520706MUA SIIC 0000105550 Permiso CRE: PL/10269/EXP/ES/2015

Régimen Fiscal: 612 Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales

Domicilio Fiscal  
AV.SANTIAGO # 230 CENTRO IXTLAHUACÁN DE LOS  
MEMBRILLOS IXTLAHUACÁN DE LOS MEMBRILLOS,  
Jalisco 45850

Expedido En 45850  
AV.SANTIAGO # 230 CENTRO IXTLAHUACÁN DE LOS  
MEMBRILLOS IXTLAHUACÁN DE LOS MEMBRILLOS,  
Jalisco 45850

Teléfono

Factura VI 32,881 Fecha: 30/04/2026 11:54:57a. m. Tipo de Comprobante: I Ingreso

Metodo de Pago: PPD Pago en parcialidades o diferido Forma de Pago: 99 Por definir

Moneda: MXN Pesos Mexicanos Cuenta: Banco:

Uso del cfdi: G03 Gastos en general Exportacion: No Aplica

Condiciones de pago:

1642 INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES DE IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS JALISCO Cliente Crédito

RFC IMM100125B81 603 Personas Morales con Fines no Lucrativos

Domicilio IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS, Jalisco 45850

| Cantidad | Unidad    | Id Venta | Clv prod y serv | Descripcion | Precio    | descuento | Monto        |
|----------|-----------|----------|-----------------|-------------|-----------|-----------|--------------|
| 37.230   | LTR Litro | 3768391  | 15101515        | 07 PREMIUM  | 25.573670 | 0.00      | 952.110750   |
| 25.052   | LTR Litro | 3782011  | 15101514        | 07 MAGNA    | 20.728123 | 0.00      | 519.284913   |
| 35.492   | LTR Litro | 3782146  | 15101514        | 07 MAGNA    | 20.728123 | 0.00      | 735.679590   |
| 30.757   | LTR Litro | 3782148  | 15101514        | 07 MAGNA    | 20.728123 | 0.00      | 637.534742   |
| 12.526   | LTR Litro | 3782390  | 15101514        | 07 MAGNA    | 20.728123 | 0.00      | 259.642456   |
| 8.351    | LTR Litro | 3784119  | 15101514        | 07 MAGNA    | 20.728123 | 0.00      | 173.094971   |
| 22.535   | LTR Litro | 3787401  | 15101515        | 07 PREMIUM  | 25.573670 | 0.00      | 576.303295   |
| 20.877   | LTR Litro | 3788590  | 15101514        | 07 MAGNA    | 20.728123 | 0.00      | 432.737427   |
| 41.627   | LTR Litro | 3790687  | 15101515        | 07 PREMIUM  | 25.573670 | 0.00      | 1,064.557007 |
| 8.351    | LTR Litro | 3791470  | 15101514        | 07 MAGNA    | 20.728123 | 0.00      | 173.094971   |
| 10.152   | LTR Litro | 3791533  | 15101515        | 07 PREMIUM  | 25.573670 | 0.00      | 259.631164   |
| 10.152   | LTR Litro | 3794876  | 15101515        | 07 PREMIUM  | 25.573670 | 0.00      | 259.631164   |
| 10.438   | LTR Litro | 3797284  | 15101514        | 07 MAGNA    | 20.728123 | 0.00      | 216.368714   |
| 12.526   | LTR Litro | 3797945  | 15101514        | 07 MAGNA    | 20.728123 | 0.00      | 259.642456   |

Importe con letra: SIETE MIL QUINIENTOS TREINTA Y DOS PESOS CON 80/100 M.X.N.

Subtotal 6,519.31

Descuento 0.00

002 I.V.A. 16% \$1,013.49

Observaciones: consumo del mes de abril 2026

IVA Retenido \$0.00

ISR Retenido \$0.00

Total \$7,532.80

Timbre Fiscal Digital

Fecha y Hora 2026-05-02T11:55:20

No. de Serie del CSD 00001000000718332653

No. de Serie Certificado Sat

00001000000705928441

Folio Fiscal DAB59A58-753F-41B2-A518-090F4DC379EB

Sello Digital

MPQYa/JMHV78OoUlsY4TE22HbT7daMf73FGcm9iH4h3IUozK+VMHtdSQ2SPAXtittANX83UiukDzxeQTskavebtqC0nlrW4pRrT3p69WroRb4u8HQYJBp31BmVSCFFnk8JmKYxpW0S75V/rv0E7wu4Oa2i+UnZRFJcRMkhZ2pIR4us85q81VihyX+IZLPrqydj6GBsOhAaP50Fo3KBkhq64EROPNexgf8BK237kdaQ+ewgecWf5vNb5beM4BfZNYyX4a46PgQfNy75goOhvkCWE8air/s/isiUI6zxDdUhma1VCkck1EH+hFaWp3pq0VWXeMv757iHTZNS6/IOxQ==

Sello Sat

q2P8CA7vngtrw33iXsrDJgdG4UqrEd6nZqYIQR+XLEsqdBBfDL3rTfGjVJsSM+5gXZjhi8fQLDpV/q5smmok6UmTz/KKO5QKBK4M4fV66IRNO/LFXp70EaEVehvUXWOO68IIVNjQ5pWAVLOfS6/vaOUBj5KSz8g9pp494u1TkUhWrfKyMORGpQG0vDPBpkSDIqe1nSE3snrCmGolPjdtOpSpmA45h4Bto8DMvIPmAunUQ8e0dGpicJYF7kc8FIZXWNKG6BNBBL1MjvdZYDuCBKEJqSi3qW/nXSDAC1OGWKBm7IBqLVg+xga6sFW1k/yi3nYQyQCduCu6vZfykyXg==

Cadena Original del Complemento De Certificación Digital Del SAT

||1.1|DAB59A58-753F-41B2-A518-090F4DC379EB|2026-05-02T11:55:20|PPD101129EA3|MPQYa/JMHV78OoUlsY4TE22HbT7daMf73FGcm9iH4h3IUozK+VMHtdSQ2SPAXtittANX83UiukDzxeQTskavebtqC0nlrW4pRrT3p69WroRb4u8HQYJBp31BmVSCFFnk8JmKYxpW0S75V/rv0E7wu4Oa2i+UnZRFJcRMkhZ2pIR4us85q81VihyX+IZLPrqydj6GBsOhAaP50Fo3KBkhq64EROPNexgf8BK237kdaQ+ewgecWf5vNb5beM4BfZNYyX4a46PgQfNy75goOhvkCWE8air/s/isiUI6zxDdUhma1VCkck1EH+hFaWp3pq0VWXeMv757iHTZNS6/IOxQ==|00001000000705928441||

ESTE DOCUMENTO ES UNA REPRESENTACION IMPRESA DE UN CFDI VERSIÓN 4.0

This XML file does not appear to have any style information associated with it. The document tree is shown below.

```
<cfdi:Comprobante xmlns:cfdi="http://www.sat.gob.mx/cfd/4" xmlns:hidrocarburospetroliferos="http://www.sat.gob.mx/hidrocarburospetroliferos"
xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
Certificado="MIIF6jCC9KGAwIBAgIUMDAwMDAwMDA3MTgzMzI2NTMwDQYKozIhvcNAQELBQAwggGVMUwMwYDVQQDDCxBQyBERUwUgU0VSvk1DSU8gREUGQURNSU5JU1RSQUNJT04vGFJJQ1VU
Exportacion="01" Fecha="2026-04-30T11:54:57" Folio="32881" FormaPago="99" LugarExpedicion="45850" MetodoPago="PPD" Moneda="MXN"
NoCertificado="00001000000718332653"
Sello="MPQYa/JMHV780uI5Y4TE22HbT7daMF73FGcm9iH4h3IUozK+VMHtdSQ2SPAXtittANX83UiukDzxeQTskavebtqC0nltrW4pRrT3p69WroRb4u8HQYJb31BmVSCFFnk8JmKxypw0S75V/rv0
Serie="VI" SubTotal="6519.31" TipoDeComprobante="I" Total="7532.8" Version="4.0" xsi:schemaLocation="http://www.sat.gob.mx/cfd/4
http://www.sat.gob.mx/sitio_internet/cfd/4/cfdv40.xsd http://www.sat.gob.mx/sitio_internet/cfd/catalogos/Hidrocarburospetroliferos
http://www.sat.gob.mx/sitio_internet/cfd/catalogos/Hidrocarburospetro/cathidroYPetro.xsd">
<cfdi:Emisor Nombre="ENRIQUE ENCISO DIAZ" RegimenFiscal="612" Rfc="EIDE520706MJA"/>
<cfdi:Receptor DomicilioFiscalReceptor="45850" Nombre="INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES DE IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS JALISCO"
RegimenFiscalReceptor="603" Rfc="IMM100125B81" UsoCFDI="G03"/>
<cfdi:Conceptos>
<cfdi:Concepto Cantidad="37.230118" ClaveProdServ="15101515" ClaveUnidad="LTR" Descripcion="PREMIUM" Importe="952.11075"
NoIdentificacion="PL/10269/EXP/ES/2015-3768391" ObjetoImp="02" Unidad="LTR Litro" ValorUnitario="25.57367">
<cfdi:Impuestos>
<cfdi:Traslados>
<cfdi:Traslado Base="925.245310" Importe="148.039250" Impuesto="002" TasaOCuota="0.160000" TipoFactor="Tasa"/>
</cfdi:Traslados>
</cfdi:Impuestos>
<cfdi:ComplementoConcepto>
<hidrocarburospetroliferos:HidroYPetro ClaveHYP="15101515" NumeroPermiso="PL/10269/EXP/ES/2015" SubProductoHYP="SP17" TipoPermiso="PER01"
Version="1.0"/>
</cfdi:ComplementoConcepto>
</cfdi:Concepto>
<cfdi:Concepto Cantidad="25.052192" ClaveProdServ="15101514" ClaveUnidad="LTR" Descripcion="MAGNA" Importe="519.284913"
NoIdentificacion="PL/10269/EXP/ES/2015-3782011" ObjetoImp="02" Unidad="LTR Litro" ValorUnitario="20.728123">
<cfdi:Impuestos>
<cfdi:Traslados>
<cfdi:Traslado Base="504.469297" Importe="80.715088" Impuesto="002" TasaOCuota="0.160000" TipoFactor="Tasa"/>
</cfdi:Traslados>
</cfdi:Impuestos>
<cfdi:ComplementoConcepto>
<hidrocarburospetroliferos:HidroYPetro ClaveHYP="15101514" NumeroPermiso="PL/10269/EXP/ES/2015" SubProductoHYP="SP16" TipoPermiso="PER01"
Version="1.0"/>
</cfdi:ComplementoConcepto>
</cfdi:Concepto>
<cfdi:Concepto Cantidad="35.491858" ClaveProdServ="15101514" ClaveUnidad="LTR" Descripcion="MAGNA" Importe="735.67959"
NoIdentificacion="PL/10269/EXP/ES/2015-3782146" ObjetoImp="02" Unidad="LTR Litro" ValorUnitario="20.728123">
<cfdi:Impuestos>
<cfdi:Traslados>
<cfdi:Traslado Base="714.690060" Importe="114.350410" Impuesto="002" TasaOCuota="0.160000" TipoFactor="Tasa"/>
</cfdi:Traslados>
</cfdi:Impuestos>
<cfdi:ComplementoConcepto>
<hidrocarburospetroliferos:HidroYPetro ClaveHYP="15101514" NumeroPermiso="PL/10269/EXP/ES/2015" SubProductoHYP="SP16" TipoPermiso="PER01"
Version="1.0"/>
</cfdi:ComplementoConcepto>
</cfdi:Concepto>
<cfdi:Concepto Cantidad="30.756994" ClaveProdServ="15101514" ClaveUnidad="LTR" Descripcion="MAGNA" Importe="637.534742"
NoIdentificacion="PL/10269/EXP/ES/2015-3782148" ObjetoImp="02" Unidad="LTR Litro" ValorUnitario="20.728123">
<cfdi:Impuestos>
<cfdi:Traslados>
<cfdi:Traslado Base="619.345363" Importe="99.095258" Impuesto="002" TasaOCuota="0.160000" TipoFactor="Tasa"/>
</cfdi:Traslados>
</cfdi:Impuestos>
<cfdi:ComplementoConcepto>
<hidrocarburospetroliferos:HidroYPetro ClaveHYP="15101514" NumeroPermiso="PL/10269/EXP/ES/2015" SubProductoHYP="SP16" TipoPermiso="PER01"
Version="1.0"/>
</cfdi:ComplementoConcepto>
</cfdi:Concepto>
<cfdi:Concepto Cantidad="12.526096" ClaveProdServ="15101514" ClaveUnidad="LTR" Descripcion="MAGNA" Importe="259.642456"
NoIdentificacion="PL/10269/EXP/ES/2015-3782390" ObjetoImp="02" Unidad="LTR Litro" ValorUnitario="20.728123">
<cfdi:Impuestos>
<cfdi:Traslados>
<cfdi:Traslado Base="252.234648" Importe="40.357544" Impuesto="002" TasaOCuota="0.160000" TipoFactor="Tasa"/>
</cfdi:Traslados>
</cfdi:Impuestos>
<cfdi:ComplementoConcepto>
<hidrocarburospetroliferos:HidroYPetro ClaveHYP="15101514" NumeroPermiso="PL/10269/EXP/ES/2015" SubProductoHYP="SP16" TipoPermiso="PER01"
Version="1.0"/>
</cfdi:ComplementoConcepto>
</cfdi:Concepto>
<cfdi:Concepto Cantidad="8.350731" ClaveProdServ="15101514" ClaveUnidad="LTR" Descripcion="MAGNA" Importe="173.094971"
NoIdentificacion="PL/10269/EXP/ES/2015-3784119" ObjetoImp="02" Unidad="LTR Litro" ValorUnitario="20.728123">
<cfdi:Impuestos>
<cfdi:Traslados>
<cfdi:Traslado Base="168.156432" Importe="26.905029" Impuesto="002" TasaOCuota="0.160000" TipoFactor="Tasa"/>
</cfdi:Traslados>
</cfdi:Impuestos>
<cfdi:ComplementoConcepto>
<hidrocarburospetroliferos:HidroYPetro ClaveHYP="15101514" NumeroPermiso="PL/10269/EXP/ES/2015" SubProductoHYP="SP16" TipoPermiso="PER01"
Version="1.0"/>
</cfdi:ComplementoConcepto>
</cfdi:Concepto>
<cfdi:Concepto Cantidad="22.535025" ClaveProdServ="15101515" ClaveUnidad="LTR" Descripcion="PREMIUM" Importe="576.303295"
NoIdentificacion="PL/10269/EXP/ES/2015-3787401" ObjetoImp="02" Unidad="LTR Litro" ValorUnitario="25.57367">
<cfdi:Impuestos>
<cfdi:Traslados>
<cfdi:Traslado Base="560.041908" Importe="89.606705" Impuesto="002" TasaOCuota="0.160000" TipoFactor="Tasa"/>
</cfdi:Traslados>
</cfdi:Impuestos>
<cfdi:ComplementoConcepto>
```

```

    <hidrocarburospetroliferos:HidroYPetro ClaveHYP="15101515" NumeroPermiso="PL/10269/EXP/ES/2015" SubProductoHYP="SP17" TipoPermiso="PER01"
    Version="1.0"/>
  </cfdi:ComplementoConcepto>
</cfdi:Concepto>
<cfdi:Concepto Cantidad="20.876827" ClaveProdServ="15101514" ClaveUnidad="LTR" Descripcion="MAGNA" Importe="432.737427"
NoIdentificacion="PL/10269/EXP/ES/2015-3788590" ObjetoImp="02" Unidad="LTR Litro" ValorUnitario="20.728123">
  <cfdi:Impuestos>
    <cfdi:Traslados>
      <cfdi:Traslado Base="420.391080" Importe="67.262573" Impuesto="002" TasaOCuota="0.160000" TipoFactor="Tasa"/>
    </cfdi:Traslados>
  </cfdi:Impuestos>
  <cfdi:ComplementoConcepto>
    <hidrocarburospetroliferos:HidroYPetro ClaveHYP="15101514" NumeroPermiso="PL/10269/EXP/ES/2015" SubProductoHYP="SP16" TipoPermiso="PER01"
    Version="1.0"/>
  </cfdi:ComplementoConcepto>
</cfdi:Concepto>
<cfdi:Concepto Cantidad="41.627073" ClaveProdServ="15101515" ClaveUnidad="LTR" Descripcion="PREMIUM" Importe="1064.557007"
NoIdentificacion="PL/10269/EXP/ES/2015-3790687" ObjetoImp="02" Unidad="LTR Litro" ValorUnitario="25.57367">
  <cfdi:Impuestos>
    <cfdi:Traslados>
      <cfdi:Traslado Base="1034.518703" Importe="165.522992" Impuesto="002" TasaOCuota="0.160000" TipoFactor="Tasa"/>
    </cfdi:Traslados>
  </cfdi:Impuestos>
  <cfdi:ComplementoConcepto>
    <hidrocarburospetroliferos:HidroYPetro ClaveHYP="15101515" NumeroPermiso="PL/10269/EXP/ES/2015" SubProductoHYP="SP17" TipoPermiso="PER01"
    Version="1.0"/>
  </cfdi:ComplementoConcepto>
</cfdi:Concepto>
<cfdi:Concepto Cantidad="8.350731" ClaveProdServ="15101514" ClaveUnidad="LTR" Descripcion="MAGNA" Importe="173.094971"
NoIdentificacion="PL/10269/EXP/ES/2015-3791470" ObjetoImp="02" Unidad="LTR Litro" ValorUnitario="20.728123">
  <cfdi:Impuestos>
    <cfdi:Traslados>
      <cfdi:Traslado Base="168.156432" Importe="26.905029" Impuesto="002" TasaOCuota="0.160000" TipoFactor="Tasa"/>
    </cfdi:Traslados>
  </cfdi:Impuestos>
  <cfdi:ComplementoConcepto>
    <hidrocarburospetroliferos:HidroYPetro ClaveHYP="15101514" NumeroPermiso="PL/10269/EXP/ES/2015" SubProductoHYP="SP16" TipoPermiso="PER01"
    Version="1.0"/>
  </cfdi:ComplementoConcepto>
</cfdi:Concepto>
<cfdi:Concepto Cantidad="10.152284" ClaveProdServ="15101515" ClaveUnidad="LTR" Descripcion="PREMIUM" Importe="259.631164"
NoIdentificacion="PL/10269/EXP/ES/2015-3791533" ObjetoImp="02" Unidad="LTR Litro" ValorUnitario="25.57367">
  <cfdi:Impuestos>
    <cfdi:Traslados>
      <cfdi:Traslado Base="252.305225" Importe="40.368836" Impuesto="002" TasaOCuota="0.160000" TipoFactor="Tasa"/>
    </cfdi:Traslados>
  </cfdi:Impuestos>
  <cfdi:ComplementoConcepto>
    <hidrocarburospetroliferos:HidroYPetro ClaveHYP="15101515" NumeroPermiso="PL/10269/EXP/ES/2015" SubProductoHYP="SP17" TipoPermiso="PER01"
    Version="1.0"/>
  </cfdi:ComplementoConcepto>
</cfdi:Concepto>
<cfdi:Concepto Cantidad="10.152284" ClaveProdServ="15101515" ClaveUnidad="LTR" Descripcion="PREMIUM" Importe="259.631164"
NoIdentificacion="PL/10269/EXP/ES/2015-3794876" ObjetoImp="02" Unidad="LTR Litro" ValorUnitario="25.57367">
  <cfdi:Impuestos>
    <cfdi:Traslados>
      <cfdi:Traslado Base="252.305225" Importe="40.368836" Impuesto="002" TasaOCuota="0.160000" TipoFactor="Tasa"/>
    </cfdi:Traslados>
  </cfdi:Impuestos>
  <cfdi:ComplementoConcepto>
    <hidrocarburospetroliferos:HidroYPetro ClaveHYP="15101515" NumeroPermiso="PL/10269/EXP/ES/2015" SubProductoHYP="SP17" TipoPermiso="PER01"
    Version="1.0"/>
  </cfdi:ComplementoConcepto>
</cfdi:Concepto>
<cfdi:Concepto Cantidad="10.438413" ClaveProdServ="15101514" ClaveUnidad="LTR" Descripcion="MAGNA" Importe="216.368714"
NoIdentificacion="PL/10269/EXP/ES/2015-3797284" ObjetoImp="02" Unidad="LTR Litro" ValorUnitario="20.728123">
  <cfdi:Impuestos>
    <cfdi:Traslados>
      <cfdi:Traslado Base="210.195541" Importe="33.631287" Impuesto="002" TasaOCuota="0.160000" TipoFactor="Tasa"/>
    </cfdi:Traslados>
  </cfdi:Impuestos>
  <cfdi:ComplementoConcepto>
    <hidrocarburospetroliferos:HidroYPetro ClaveHYP="15101514" NumeroPermiso="PL/10269/EXP/ES/2015" SubProductoHYP="SP16" TipoPermiso="PER01"
    Version="1.0"/>
  </cfdi:ComplementoConcepto>
</cfdi:Concepto>
<cfdi:Concepto Cantidad="12.526096" ClaveProdServ="15101514" ClaveUnidad="LTR" Descripcion="MAGNA" Importe="259.642456"
NoIdentificacion="PL/10269/EXP/ES/2015-3797945" ObjetoImp="02" Unidad="LTR Litro" ValorUnitario="20.728123">
  <cfdi:Impuestos>
    <cfdi:Traslados>
      <cfdi:Traslado Base="252.234648" Importe="40.357544" Impuesto="002" TasaOCuota="0.160000" TipoFactor="Tasa"/>
    </cfdi:Traslados>
  </cfdi:Impuestos>
  <cfdi:ComplementoConcepto>
    <hidrocarburospetroliferos:HidroYPetro ClaveHYP="15101514" NumeroPermiso="PL/10269/EXP/ES/2015" SubProductoHYP="SP16" TipoPermiso="PER01"
    Version="1.0"/>
  </cfdi:ComplementoConcepto>
</cfdi:Concepto>
</cfdi:Conceptos>
<cfdi:Impuestos TotalImpuestosTrasladados="1013.49">
  <cfdi:Traslados>
    <cfdi:Traslado Base="6334.29" Importe="1013.49" Impuesto="002" TasaOCuota="0.160000" TipoFactor="Tasa"/>
  </cfdi:Traslados>
</cfdi:Impuestos>
<cfdi:Complemento>
  <tfd:TimbreFiscalDigital xmlns:tfd="http://www.sat.gob.mx/TimbreFiscalDigital" FechaTimbrado="2026-05-02T11:55:20"
  NoCertificadoSAT="00001000000705928441" RfcProvCertif="PPD101129EA3"
  SelloCFD="MPQYa/jMHV7800UisY4TE22HbT7daMf73FGcm9iH4h3iUozK+VMHtdSQ25PAXtittANX83UiukDzxeQTskavebtqC0nlrW4pRrT3p69WroRb4u8HQYJ8p31BmVSCFFnk8JMKYxpw0S

```

SelloSAT="q2P8CA7vngtrw33iXsrDJgdiG4UqrEd6nZqYIQR+XLEsqdB8fDL3rTfGjVJsSM+5gXZjhi8fQLDpV/q5smmok6UmTz/KK05QBK4M4fV66lRNO/LFXp70EaEVehvUXW00068IIVNJq5p  
UUID="DAB59A58-753F-41B2-A518-090F4DC379EB" Version="1.1" xsi:schemaLocation="http://www.sat.gob.mx/TimbreFiscalDigital  
http://www.sat.gob.mx/sitio\_internet/cfd/TimbreFiscalDigital/TimbreFiscalDigitalv11.xsd"/>  
</cfdi:Complemento>  
<cfdi:Addenda>  
    <InfoAdicional Observaciones="consumo del mes de abril 2026"/>  
</cfdi:Addenda>  
</cfdi:Comprobante>



## **INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS**

### **ACUERDO POR EL QUE SE EMITE EL MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

#### **ANTECEDENTES**

El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad), que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingreso públicos.

La Ley de Contabilidad es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.

El órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos, previamente formuladas y propuestas por el Secretario Técnico.

El CONAC desempeña una función única debido a que los instrumentos normativos, contables, económicos y financieros que emite deben ser implementados por los entes públicos, a través de las modificaciones, adiciones o reformas a su marco jurídico, lo cual podría consistir en la eventual modificación o expedición de leyes y disposiciones administrativas de carácter local, según sea el caso.

Por lo anterior, el CONAC, en el marco de la Ley de Contabilidad está obligado a contar con un mecanismo de seguimiento que informe el grado de avance en el cumplimiento de las decisiones de dicho cuerpo colegiado. El Secretario Técnico del CONAC realizará el registro de los actos que los gobiernos de las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal ejecuten para adoptar e implementar las decisiones tomadas por el CONAC en sus respectivos ámbitos de competencia.

El Secretario Técnico será el encargado de publicar dicha información, asegurándose que cualquier persona pueda tener fácil acceso a la misma. Lo anterior cumple con la finalidad de proporcionar a la población una herramienta de seguimiento, mediante la cual se dé cuenta sobre el grado de cumplimiento de las entidades federativas y municipios. No se omite mencionar que la propia Ley de Contabilidad establece que las entidades federativas que no estén al corriente en sus obligaciones, no podrán inscribir obligaciones en el Registro de Obligaciones y Empréstitos.

En el marco de la Ley de Contabilidad, las Entidades Federativas deberán asumir una posición estratégica en las actividades de armonización para que cada uno de sus municipios logre cumplir con los objetivos que dicha ley ordena. Los gobiernos de las Entidades Federativas deben brindar la cooperación y asistencia necesarias a los gobiernos de sus municipios, para que éstos logren armonizar su contabilidad, con base en las decisiones que alcance el CONAC.

Asimismo, es necesario considerar que el presente acuerdo se emite con el fin de establecer las bases para que los gobiernos: federal, de las entidades federativas y municipales, cumplan con las obligaciones que les



## INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS

impone el artículo cuarto transitorio de la Ley de Contabilidad. Lo anterior en el entendido de que los entes públicos de cada nivel de gobierno deberán realizar las acciones necesarias para cumplir con dichas obligaciones.

El presente acuerdo fue sometido a opinión del Comité Consultivo, el cual integró distintos grupos de trabajo, contando con la participación de entidades federativas, municipios, la Auditoría Superior de la Federación, las entidades estatales de Fiscalización, el Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, la Federación Nacional de la Asociación Mexicana de Contadores Públicos, la Comisión Permanente de Contralores Estados-Federación. Así como los grupos que integra la Comisión Permanente de Funcionarios Fiscales.

El 11 de octubre de 2010 el Comité Consultivo hizo llegar al Secretario Técnico la opinión sobre el proyecto de Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental.

En virtud de lo anterior y con fundamento en los artículos 6 y 9, fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el CONAC ha decidido lo siguiente:

**PRIMERO.** - Se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental al que hace referencia el artículo tercero transitorio, fracción IV de la Ley de Contabilidad, el cual se integra con los siguientes capítulos:

|              |                                                                                                             |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Capítulo I   | Aspectos Generales de la Contabilidad Gubernamental;                                                        |
| Capítulo II  | Fundamentos Metodológicos de la Integración y Producción Automática de Información Financiera;              |
| Capítulo III | Plan de Cuentas;                                                                                            |
| Capítulo IV  | Instructivos de Manejo de Cuentas;                                                                          |
| Capítulo V   | Modelo de Asientos para el Registro Contable;                                                               |
| Capítulo VI  | Guías Contabilizadoras;                                                                                     |
| Capítulo VII | De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal; |
| Anexo I      | Matrices de Conversión.                                                                                     |

### **“MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL”**

**SEGUNDO.** - El Manual de Contabilidad Gubernamental deberá ser actualizado con base en lo que determinen las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio, que analizará y en su caso aprobará el CONAC, así como por los eventos subsecuentes que lo ameriten.



## INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS

**TERCERO.** - En cumplimiento del artículo 7 de la LGCG, los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y entidades federativas; las entidades y los órganos autónomos, así como los municipios, deberán adoptar e implementar el presente acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental.

**CUARTO.** - En cumplimiento del artículo 7 de la LGCG, los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y entidades federativas; las entidades y los órganos autónomos, así como los municipios, deberán realizar los registros contables y presupuestarios con base en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

**QUINTO.** - Al adoptar e implementar lo previsto en el presente Manual de Contabilidad Gubernamental, las autoridades en materia de contabilidad gubernamental en los poderes ejecutivos federal, locales y municipales establecerán la forma en que las entidades paraestatales y paramunicipales, respectivamente atendiendo a su naturaleza, se ajustarán al mismo.

**SEXTO.** - En cumplimiento del artículo 7 de la LGCG, los ayuntamientos de los municipios y los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México deberán adoptar e implementar el Manual de Contabilidad Gubernamental y demás normativa emitida por el CONAC.

**SÉPTIMO.** - De conformidad con los artículos 1 y 7 de la LGCG, los gobiernos de las Entidades Federativas deberán adoptar e implementar las decisiones del CONAC, vía la adecuación de sus marcos jurídicos, lo cual podría consistir en la eventual modificación o formulación de leyes o disposiciones administrativas de carácter local, según sea el caso.

**OCTAVO.** - De acuerdo con lo previsto en el artículo 1 de la LGCG, los gobiernos de las Entidades Federativas deberán coordinarse con los gobiernos municipales para que logren contar con un marco contable armonizado, a través del intercambio de información y experiencias entre ambos órdenes de gobierno.

**NOVENO.** - En términos de los artículos 7 y 15 de la LGCG, el Secretario Técnico llevará un registro público en una página de Internet de los actos que los gobiernos de las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales de la Ciudad de México realicen para la adopción e implementación del presente acuerdo. Para tales efectos, los gobiernos de las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, a través de sus Consejos de Armonización Contable remitirán al Secretario Técnico la información relacionada con dichos actos. Esta información deberá ser enviada a la dirección electrónica [conac\\_sriotecnico@hacienda.gob.mx](mailto:conac_sriotecnico@hacienda.gob.mx), dentro de un plazo de 15 días hábiles contados a partir de la conclusión del plazo fijado por el CONAC.

**DÉCIMO.** - En términos del artículo 51 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios (LDF), estos sólo podrán inscribir sus obligaciones en el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios si cumplen con la publicación de la información de acuerdo con las disposiciones de la LGCG y las normas expedidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

**DÉCIMO PRIMERO.** - En cumplimiento de lo dispuesto por el artículo 7, segundo párrafo de la LGCG, el Manual de Contabilidad Gubernamental será publicado en el Diario Oficial de la Federación, así como en los medios oficiales de difusión escritos y electrónicos de las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales de la Ciudad de México.

En la Ciudad de México, Distrito Federal, siendo las 13:00 horas del día 4 de noviembre del año dos mil diez, el Titular de la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría



## INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS

de Hacienda y Crédito Público, en mi calidad de Secretario Técnico del Consejo Nacional de Armonización Contable, **HACE CONSTAR** que el documento consistente de 526 fojas útiles denominado **Manual de Contabilidad Gubernamental**, corresponde con los textos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable, mismos que estuvieron a la vista de los integrantes de dicho Consejo en su segunda reunión celebrada el pasado 4 de noviembre del presente año. Lo anterior para los efectos legales conducentes, con fundamento en el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la regla 20 de las Reglas de Operación del Consejo Nacional de Armonización Contable.- El Secretario Técnico del Consejo Nacional de Armonización Contable, **Moisés Alcalde Virgen**.- Rúbrica.



## INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS

### PRESENTACIÓN

El *Plan Nacional de Desarrollo 2007-2012* establece los objetivos nacionales, estrategias y prioridades que regirán la acción de gobierno. De él se desprenden los ideales y compromisos que el Gobierno Federal establece con los ciudadanos. El Plan es el documento base de los programas sectoriales, especiales, institucionales y regionales y define el Desarrollo Humano Sustentable como premisa básica para el desarrollo integral del país, así como los objetivos y las prioridades nacionales articulando cinco ejes de política en el siguiente orden:

1. Estado de Derecho y seguridad.
2. Economía competitiva y generadora de empleos.
3. Igualdad de oportunidades.
4. Sustentabilidad ambiental.
5. Democracia efectiva y política exterior responsable.

En el eje 2 “Economía competitiva y generadora de empleos” se encuentra el punto 2.1 “Política hacendaria para la competitividad” en el cual se constituye el objetivo de “Contar con una hacienda pública responsable, eficiente y equitativa que promueva el desarrollo en un entorno de estabilidad económica”. Para lograr dicho objetivo el Plan establece estrategias, siendo la estrategia 1.3 la de “Garantizar una mayor transparencia y rendición de cuentas del gasto público para asegurar que los recursos se utilicen de forma eficiente, así como para destinar más recursos al desarrollo social y económico.”

Por su parte, en el Eje 5 del Plan y en materia de transparencia y rendición de cuentas, se establece como Objetivo 5 el de “Promover y garantizar la transparencia, la rendición de cuentas, el acceso a la información y la protección de los datos personales en todos los ámbitos de gobierno.” Para lograr este objetivo la estrategia 5.5 busca promover los mecanismos para que la información pública gubernamental sea clara, veraz, oportuna y confiable. El Plan aclara que la información no tiene un beneficio real si ésta no es comprensible, por ello, la que pongan a disposición las dependencias y entidades de la administración pública deberá ser confiable, oportuna, clara y veraz.

Con base en el Plan, los objetivos y estrategias antes mencionados en junio de 2007 el ejecutivo federal presentó, a través de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la Reforma Hacendaria “Por los que Menos Tienen”, ella contenía reformas en materia de administración tributaria, federalismo fiscal, sistema tributario y gasto público. En materia de gasto público una de las propuestas impulsadas fue el homologar la contabilidad gubernamental en los tres órdenes de gobierno conforme a las mejores prácticas internacionales. Para lo anterior, se reformó el artículo 73, fracción XXVIII, a través del cual se facultó al Congreso de la Unión para legislar en materia de contabilidad gubernamental y la presentación homogénea de información financiera para la Federación, entidades federativas, municipios, Distrito Federal y sus demarcaciones territoriales a fin de garantizar su armonización a nivel nacional.

El objetivo que guío al Ejecutivo Federal a impulsar esa reforma es que todas las entidades públicas apliquen los principios, reglas e instrumentos de la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y la fiscalización de sus activos, pasivos, ingresos y gastos, como mediciones de aspectos tales como la eficacia económica y



## INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS

eficiencia del gasto y los ingresos públicos, la administración de la deuda pública, incluyendo obligaciones contingentes y el patrimonio del Estado. Estas condiciones permitirán generar información accesible al público que cada día demanda mayor información sobre la forma y destino que los gobiernos dan a las contribuciones.

La reforma constitucional facilitó la entrada a la presentación y aprobación de la *Ley General de Contabilidad Gubernamental*, misma que entró en vigor el 1o. de enero de 2009. La Ley tiene como principal objetivo establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos con el fin de lograr su adecuada armonización.

Derivado de la Ley, se establece un marco institucional incluyente de los distintos órdenes de gobierno y autoridades en materia de contabilidad gubernamental al crear un Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental y con el objeto de emitir las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos. A la fecha y de acuerdo con sus atribuciones el CONAC ya ha emitido acuerdos en materia de la contabilidad gubernamental aprobando:

- ❖ Marco Conceptual del Sistema de Contabilidad Gubernamental.
- ❖ Postulados Básicos.
- ❖ Norma y Metodología para el registro de los momentos contables de los ingresos y de los egresos.
- ❖ Clasificador por rubros de ingresos.
- ❖ Clasificador por objeto del gasto.
- ❖ Clasificador por tipo de gasto.
- ❖ Plan de Cuentas.
- ❖ Estructura de los Estados Financieros Básicos y características de sus notas.
- ❖ Clasificación Funcional del Gasto. (A nivel función pendiente la conclusión del tercer nivel subfunción)
- ❖ Lineamientos para medir los avances físico y financieros.

La Ley introduce un nuevo esquema de contabilidad gubernamental bajo los estándares más avanzados a nivel nacional e internacional, el cual es aplicable a los tres poderes y los órganos autónomos en los tres niveles de gobierno. Contempla que la contabilidad gubernamental sea un elemento efectivo y clave en la toma de decisiones sobre las finanzas públicas y no sólo un medio para elaborar cuentas públicas, establece parámetros y requisitos mínimos obligatorios de la contabilidad en los tres órdenes de gobierno. De la Ley se desprenden características del Sistema de Contabilidad Gubernamental como el reconocimiento y seguimiento de las etapas presupuestales del ingreso y gasto, llamados “momentos contables”, la contabilidad con base en devengado, acumulativa y patrimonial.

Derivado de la implementación de la Ley, así como de la aprobación de resoluciones del CONAC surge el Sistema de Contabilidad Gubernamental, mismo que generará beneficios tangibles en materia de información financiera, toma de decisiones de los gobiernos, transparencia y rendición de cuentas. Algunos de los conceptos que tutelan y singularizan el sistema son:

- ❖ Armonización de las cuentas públicas.
- ❖ Considerar las mejores prácticas contables nacionales e internacionales.



## INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS

- ❖ Clasificadores presupuestarios, listas de cuentas y catálogos de bienes o instrumentos similares que permitan su interrelación automática.
- ❖ Integrar en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable.
- ❖ Registro automático y por única vez de las transacciones.
- ❖ Generar, en tiempo real, estados financieros y de ejecución presupuestaria.
- ❖ Información veraz y oportuna para la toma de decisiones.
- ❖ Medición de la eficacia, economía y eficiencia.
- ❖ Publicar información contable, presupuestaria y programática, en páginas electrónicas.
- ❖ Información, transparencia y rendición de cuentas.

La contabilidad gubernamental que se está diseñando bajo los conceptos y premisas anteriores, permitirá cumplir con la generación de la información y estados contables, presupuestarios, programáticos y económicos que establece la ley, los que por su estructura, claridad y oportunidad serán aptos para ser utilizados en el proceso de toma de decisiones tanto por los responsables de diseñar y evaluar la política fiscal como por quienes tienen a cargo la gestión operativa del gobierno. La sociedad, el Congreso, los gobiernos y otros agentes cada día demandan mayor información sobre el destino y uso que los gobiernos dan a los recursos. A partir de la correcta implementación del sistema, el acceso a información consistente y armonizada que permita el análisis y la comprensión de la información que el sistema aportará, será más sencilla y comprensible para todo aquel que tenga un conocimiento elemental en materia de finanzas públicas.

En cumplimiento de la ley, el sistema está diseñado dentro de los parámetros generales establecidos por las normas internacionales y nacionales que rigen al respecto y que específicamente son las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

Por otra parte, el sistema generará información de tipo económico, misma que busca facilitar el análisis de la gestión fiscal de los gobiernos y que se ha estructurado siguiendo los lineamientos aceptados internacionalmente y establecidos sobre el particular por el Sistema de Cuentas Nacionales y el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas. El camino que se ha tomado en la armonización contable manifiesta la importancia que se pretende dar a la información presupuestal y contable de la gestión financiera del sector público en el orden Federal, estatal y municipal.

El Manual de Contabilidad constituye la base normativa mínima del nuevo modelo de Contabilidad Gubernamental y tiene como propósitos mostrar los conceptos básicos, los elementos que lo integran y las bases técnicas y metodológicas en que debe sustentarse para que su funcionamiento operativo, lo cual permita generar en forma automática y en tiempo real, estados de ejecución presupuestaria, contables y económicos, encuadrados en la Ley, en el marco conceptual, los postulados básicos y las características técnicas del sistema ya aprobadas por el CONAC.



## **INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES**

### **IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS**

La ruta de armonización establecida en la *Ley General de Contabilidad Gubernamental* permite observar una primera etapa consistente en la emisión de normas que deberán ser aprobadas por el CONAC durante 2009 y 2010. La segunda etapa consiste en el proceso de implementación de las normas, el cual incluye los desarrollos informáticos y la debida implantación de los mismos, a partir de los contenidos conceptuales y funcionales del Manual. Una tercera etapa, es el proceso de convergencia con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público. En esa lógica el Manual de Contabilidad, constituye una pieza fundamental para cumplir con el horizonte real del proceso de armonización, establecido en la Ley y que solamente con voluntad, preparación y cooperación entre los distintos órdenes de gobierno y responsables de la gestión financiera del sector público podrá ser realidad.

*Moisés Alcalde Virgen*

**Secretario Técnico del CONAC**



# INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES

## IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### ÍNDICE DE CAPÍTULOS

#### **INTRODUCCIÓN**

|                            |                                                                                                            |
|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b><u>CAPÍTULO I</u></b>   | ASPECTOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL                                                        |
| <b><u>CAPÍTULO II</u></b>  | FUNDAMENTOS METODOLÓGICOS DE LA INTEGRACIÓN Y PRODUCCIÓN AUTOMÁTICA DE INFORMACIÓN FINANCIERA              |
| <b><u>CAPÍTULO III</u></b> | PLAN DE CUENTAS                                                                                            |
| <b><u>CAPÍTULO IV</u></b>  | INSTRUCTIVOS DE MANEJO DE CUENTAS                                                                          |
| <b><u>CAPÍTULO V</u></b>   | MODELO DE ASIENTOS PARA EL REGISTRO CONTABLE                                                               |
| <b><u>CAPÍTULO VI</u></b>  | GUÍAS CONTABILIZADORAS                                                                                     |
| <b><u>CAPÍTULO VII</u></b> | DE LOS ESTADOS E INFORMES CONTABLES, PRESUPUESTARIOS, PROGRAMÁTICOS Y DE LOS INDICADORES DE POSTURA FISCAL |

#### INTRODUCCIÓN

La Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad) dispone que el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en su calidad de órgano coordinador para la armonización de la contabilidad gubernamental, es responsable de emitir las normas contables y lineamientos que aplicarán los entes públicos para la generación de información financiera. Elemento fundamental dentro de tales funciones, lo representa el emitir durante el año 2010 el manual de contabilidad gubernamental (Manual), el cual es la referencia para que cada ente público elabore sus manuales correspondientes. Las autoridades en materia de contabilidad gubernamental en los poderes ejecutivos federal, local y municipal establecerán la forma en que las entidades paraestatales y paramunicipales, respectivamente atendiendo a su naturaleza, se ajustarán al mismo.

De acuerdo con la Ley de Contabilidad, el manual es el documento conceptual, metodológico y operativo que contiene, como mínimo, su finalidad, el marco jurídico, lineamientos técnicos, la lista de cuentas, los instructivos para el manejo de las cuentas, las guías contabilizadoras y la estructura básica de los principales estados financieros a generarse en el sistema. En complemento, y conforme a lo señalado por el Cuarto Transitorio de dicha Ley, también formarán parte del manual las matrices de conversión con características técnicas tales que, a partir de clasificadores presupuestarios, listas de cuentas y catálogos de bienes o instrumentos similares que permitan su interrelación modular, generen el registro automático y por única vez de las transacciones financieras en los momentos contables correspondientes.

Bajo este marco, el presente Manual tiene como propósito mostrar en un solo documento todos los elementos del sistema contable que señala la Ley de contabilidad, así como las herramientas y métodos necesarios para registrar correctamente las operaciones financieras y producir, en forma automática y en tiempo real, la información y los estados contables, presupuestarios, programáticos y económicos que se requieran. Su contenido facilita la armonización de los sistemas contables de los tres órdenes de gobierno, a partir de la eliminación de las diferencias conceptuales y técnicas existentes.

La metodología de registro contable desarrollada en el Manual, cubre la totalidad de las transacciones de tipo financiero, ya sea que provengan de operaciones presupuestarias o de cualquier otra fuente. En el Manual no se efectúa una descripción integral de los procesos administrativos/financieros y de los eventos concretos de los mismos que generan los registros contables. Cabe destacar que, tanto en el Modelo de Asientos como en las Guías Contabilizadoras, se incluyen los principales procesos que motivan los registros contables.

La parte metodológica está desarrollada de acuerdo con las operaciones que, fundamentalmente, realizan los entes públicos, mismos que a partir de los contenidos del Manual, deberán elaborar sus propios manuales y podrán abrir las subcuentas y otras desagregaciones que requieran para satisfacer sus necesidades operativas o de información gerencial, a partir de la estructura básica del plan de cuentas, conservando la armonización con los documentos emitidos por el CONAC.

La aprobación y emisión por parte del CONAC de los contenidos de este Manual, se complementará con las principales reglas del registro y valoración de patrimonio, que el mismo emita, de manera tal que con ambos instrumentos se concluirán las bases técnicas estructurales y funcionales de la contabilidad gubernamental.



## INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES

### IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS

A los contenidos del Manual corresponde adicionar las normas o lineamientos específicos que emita la autoridad competente en materia de contabilidad gubernamental en cada orden de gobierno.

Así, el presente documento se integró de 7 Capítulos y un Anexo. A continuación se realiza una breve descripción sobre el contenido de cada uno de ellos.

En el **Capítulo I Aspectos Generales de la Contabilidad Gubernamental**: se desarrollan los aspectos normativos y técnicos generales que enmarcan y condicionan el nuevo Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), los cuales obedecen, en su mayor parte, a disposiciones de la propia Ley de Contabilidad, así como a resoluciones emitidas por el CONAC y a la teoría general de la contabilidad.

El **Capítulo II Fundamentos Metodológicos de la Integración y Producción de Información Financiera**: comprende las bases conceptuales y criterios generales a aplicar en el diseño funcional e informático para la construcción del Sistema Integrado de Contabilidad Gubernamental (SICG). Este sistema estará soportado por una herramienta modular automatizada, cuyo propósito fundamental radica en facilitar el registro único de las operaciones presupuestarias y contables, realizado en forma automática al momento en que ocurran los eventos de los procesos administrativos que les dieron origen, de manera que se disponga en tiempo real de estados sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos y la Ley de Ingresos, así como contables y económicos.

Por su parte, el **Capítulo III Plan de Cuentas**: presenta a partir de la estructura y contenido aprobado por el CONAC, una versión actualizada, adicionando sus correspondientes descripciones hasta el cuarto nivel de apertura. Este Plan de Cuentas fue elaborado sobre las bases legales y técnicas establecidas por la Ley de Contabilidad, el Marco Conceptual y los Postulados Básicos que rigen la contabilidad gubernamental, así como en atención a las propias demandas de información de los entes públicos no empresariales. Adicionalmente, para dar cumplimiento a la norma legal que establece la integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable, se requiere que parte de las cuentas que integran el Plan de Cuentas sean armonizadas hasta el quinto nivel de desagregación (Subcuentas). Con tal motivo se incluye en este manual dicha desagregación en los casos correspondientes.

En el **Capítulo IV Instructivo de Manejo de Cuentas**: se dan a conocer las instrucciones para el manejo de cada una de las cuentas que componen el Plan de Cuentas. Su contenido determina las causas por las cuales se puede cargar o abonar, si la operación a registrar está automáticamente relacionada con los registros del ejercicio del presupuesto o no, las cuentas que operarán contra las mismas en el sistema por partida doble, el listado de Subcuentas con su respectiva codificación, la forma de interpretar los saldos; y, en general, todo lo que facilita el uso y la interpretación uniforme de las cuentas que conforman los estados contables.

Al **Capítulo V Modelo de Asientos para el Registro Contable**: corresponde mostrar el conjunto de asientos contables tipo a que pueden dar lugar las operaciones financieras relacionadas con los ingresos, gastos y el financiamiento público y que se realizan en el marco del Ciclo Hacendario, sean éstas presupuestarias o no presupuestarias. Este modelo tiene como propósito disponer de una guía orientadora sobre cómo se debe registrar cada hecho económico relevante y habitual de los entes públicos que tiene impacto sobre el patrimonio de los mismos. El modelo presenta en primer lugar los asientos relacionados con el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, que se generan automáticamente mediante la matriz de conversión; continúa con las no presupuestarias y los propios de las operaciones de financiamiento, para después culminar con el modelo de asientos por partida doble de las operaciones presupuestarias.

En cuanto al **Capítulo VI Guías Contabilizadoras**: Su propósito es orientar el registro de las operaciones contables a quienes tienen la responsabilidad de su ejecución, así como para todos aquellos que requieran conocer los criterios que se utilizan en cada operación. En dichas guías los registros se ordenan por proceso administrativo/financiero y se muestra en forma secuencial los asientos contables que se deben realizar en sus principales etapas. Es importante mencionar que el Manual se mantendrá permanentemente actualizado mediante la aprobación de nuevas Guías Contabilizadoras, motivadas por el surgimiento de otras operaciones administrativo/financieras o por cambios normativos posteriores que impacten en los registros contables.

Por último, en el **Capítulo VII: Normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos del ente público y características de sus notas**: Incorpora en forma integral la nueva versión ajustada y actualizada, misma que muestra los estados e información financiera (contable, presupuestaria, programática y económica) que debe generar cada ente público, en el marco de lo dispuesto por el Artículo 46 de la Ley de Contabilidad.



## INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES

### IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS

El **Anexo I Matrices de Conversión**: muestra la aplicación de la metodología para la integración de los elementos que dan origen a la conversión de los registros de las operaciones presupuestarias en contables. Al respecto, se ejemplifica como opera la matriz para cada una de las principales transacciones de origen presupuestario de ingresos y egresos. Como resultado de la aplicación de esta matriz es posible generar asientos, registros en los libros de contabilidad y movimientos en los estados financieros, en forma automática y en tiempo real.

#### **CAPITULO I**

##### **ASPECTOS GENERALES DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

#### **ÍNDICE**

- A. ANTECEDENTES SOBRE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
- B. FUNDAMENTO LEGAL DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL EN MÉXICO
- C. EL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
- D. LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS ENTES PÚBLICOS
- E. LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, LA CUENTA PÚBLICA Y LA INFORMACIÓN ECONÓMICA
- F. OBJETIVOS DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
- G. PRINCIPALES USUARIOS DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA POR EL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
- H. MARCO CONCEPTUAL DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
- I. POSTULADOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
- J. CARACTERÍSTICA TÉCNICAS DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
- K. PRINCIPALES ELEMENTOS DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
- L. ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS A GENERAR POR EL SISTEMA Y ESTRUCTURA DE LOS MISMOS
- M. CUENTA PÚBLICA

#### **CAPITULO I**

##### **ASPECTOS GENERALES DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

#### **A. Antecedentes sobre la Contabilidad Gubernamental.**

La Contabilidad Gubernamental es una rama de la Teoría General de la Contabilidad que se aplica a las organizaciones del sector público, cuya actividad está regulada por un marco constitucional, una base legal y normas técnicas que la caracterizan y la hacen distinta a la que rige para el sector privado.

Las principales diferencias conceptuales, normativas y técnicas entre la contabilidad gubernamental y la del sector privado son las siguientes:

- El objeto de la contabilidad gubernamental es contribuir entre otras a la economía de la hacienda pública; en tanto que, las entidades del sector privado está orientada a la economía de la organización.
- El presupuesto para los entes públicos representa responsabilidades formales y legales, siendo el documento esencial en la asignación, administración y control de recursos; mientras que, en las entidades privadas tiene características estimativas y orientadoras de su funcionamiento.
- El proceso de fiscalización de las cuentas públicas está a cargo de los Congresos o Asambleas a través de sus órganos técnicos, en calidad de representantes de la ciudadanía y constituye un ejercicio público de rendición de cuentas. En el ámbito privado la función de control varía según el tipo de organización, sin superar el Consejo de Administración, nombrado por la Asamblea General de Accionista y nunca involucra representantes populares.
- La información financiera del sector público es presentada con estricto apego al cumplimiento de la Ley y, en general, sus estados financieros se orientan a informar si la ejecución del presupuesto y de otros movimientos financieros se realizaron dentro de los parámetros legales y técnicos autorizados; mientras que los de la contabilidad empresarial informan sobre la marcha del negocio, su solvencia, y



## INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS

la capacidad de resarcir y retribuir a los propietarios su inversión a través de reembolsos o rendimientos.

- La información generada por la contabilidad gubernamental es de dominio público, integra el registro de operaciones económicas realizadas con recursos de la sociedad y como tal, informan los resultados de la gestión pública. En la empresa privada es potestad de su estructura organizativa, divulgar los resultados de sus operaciones y el interés se limita a los directamente involucrados con la propiedad de dicha empresa, excepto de las que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores.

Con las excepciones anteriores, tanto la teoría general de la contabilidad como las normas sobre información financiera que se utilizan para las actividades del sector privado son válidas para la contabilidad gubernamental.

La contabilidad de las organizaciones, tanto públicas como privadas, forma parte, a su vez, de un macrosistema, que es el Sistema de Cuentas Nacionales. Este macrosistema contable consolida estados de todos los agentes económicos residentes de un país<sup>1</sup> y a éstos con el Sector Externo en un período determinado y expone los resultados de las principales variables macroeconómicas nacionales o regionales<sup>2</sup> por lo que se requiere también de interrelaciones correctamente definidas entre ellos.

### **B. Fundamento Legal de la Contabilidad Gubernamental en México.**

El Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) se fundamenta en el Artículo 73, Fracción XXVIII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos que, dentro de las facultades del Congreso, establece las de “expedir leyes en materia de contabilidad gubernamental que regirán la contabilidad pública y la presentación homogénea de información financiera, de ingresos y egresos, así como patrimonial con el fin de garantizar su armonización a nivel nacional”.

En dicho marco, el Congreso de la Unión aprobó la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad) que rige en la materia a los tres órdenes de gobierno y crea el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

El Artículo 1 de la Ley de Contabilidad establece que ésta “es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los estados y el Distrito Federal; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.”

Por otra parte, asigna al CONAC el carácter de órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental y lo faculta para la emisión de normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos.

### **C. El Sistema de Contabilidad Gubernamental.**

El Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) está conformado por el conjunto de registros, procedimientos, criterios e informes estructurados sobre la base de principios técnicos comunes destinados a captar, valorar, registrar, procesar, exponer e interpretar en forma sistemática, las transacciones, transformaciones y eventos identificables y cuantificables que, derivados de la actividad económica y expresados en términos monetarios, modifican la situación patrimonial de los entes públicos en particular y de las finanzas públicas en general. El SCG, al que deberán sujetarse los entes públicos, registrará de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos. De igual forma, generará periódicamente estados financieros de los entes públicos, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, expresados en términos monetarios.

El Artículo 34 de la Ley de Contabilidad establece que “Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa”; es decir que, “la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago, y la del ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro”.

### **D. La Contabilidad Gubernamental y los Entes Públicos.**

La Ley de Contabilidad identifica a los entes públicos de cada orden de gobierno e instituye las normas y responsabilidades de los mismos con respecto a la contabilidad gubernamental.

---

<sup>1</sup>Gobierno General, Corporaciones/Empresas no financieras, Corporaciones/Instituciones Financieras, Instituciones Privadas sin fines de lucro, Hogares

<sup>2</sup> Consumo Final, Producción, Valor Agregado, Ahorro, Inversión, Financiamiento



## INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS

El Artículo 4 fracción XII de la Ley de Contabilidad, establece que son “Entes públicos: los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas; los entes autónomos de la Federación y de las entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales”.

Por su parte, el Artículo 2 dispone que “Los entes públicos aplicarán la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, la administración de la deuda pública, incluyendo las obligaciones contingentes y el patrimonio del Estado”. Dicha contabilidad, tal como lo establece la citada Ley, deberá seguir las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización. Asimismo, dispone en su Artículo 17 que “cada ente público será responsable de su contabilidad, de la operación del sistema; así como del cumplimiento de lo dispuesto por Ley y las decisiones que emita el Consejo”.

Finalmente, el Artículo 52 señala que los “...entes públicos deberán elaborar los estados de conformidad con las disposiciones normativas y técnicas que emanen de esta Ley o que emita el Consejo”.

### **E. La Contabilidad Gubernamental, la Cuenta Pública y la Información Económica.**

La Ley de Contabilidad también determina la obligación de generar información económica, entendiendo por ésta, la relacionada con las finanzas públicas y las cuentas nacionales.

La norma más clara al respecto, está contenida en el Artículo 46 donde se establece que la contabilidad de los entes públicos permitirá la generación periódica de la siguiente información de tipo económico:

- “Un flujo de fondos que resuma todas las operaciones y los indicadores de la postura fiscal”.
- “Información complementaria para generar las cuentas nacionales y atender otros requerimientos provenientes de organismos internacionales de los que México es miembro”.

Asimismo, cabe destacar lo establecido en el Artículo 53 de la Ley de Contabilidad respecto a los contenidos mínimos que debe incluir la Cuenta Pública del Gobierno Federal, entre los que señala: el “Análisis cualitativo de los indicadores de la postura fiscal, estableciendo su vínculo con los objetivos y prioridades definidos en la materia, en el programa económico anual”.

Por su parte, las facultades que la Ley de Contabilidad otorga al CONAC en lo relativo a la información económica son las siguientes:

- “Emitir los requerimientos de información adicionales y los convertidores de las cuentas contables y complementarias, para la generación de información necesaria, en materia de finanzas públicas, para el sistema de cuentas nacionales y otros requerimientos de información de organismos internacionales de los que México es miembro”.
- Emitir el marco metodológico para llevar a cabo la integración y análisis de los componentes de las finanzas públicas con relación a los objetivos y prioridades que, en la materia, establezca la planeación del desarrollo, para su integración en la cuenta pública.

### **F. Objetivos del Sistema de Contabilidad Gubernamental.**

El CONAC mediante la aprobación del Marco Conceptual ha establecido como objetivos del **Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG)** los siguientes:

- a) Facilitar la toma de decisiones con información veraz, oportuna y confiable, tendiente a optimizar el manejo de los recursos;
- b) Emitir, integrar y/o consolidar los estados financieros, así como producir reportes de todas las operaciones de la Administración Pública;
- c) Permitir la adopción de políticas para el manejo eficiente del gasto, orientado al cumplimiento de los fines y objetivos del ente público;
- d) Registrar de manera automática, armónica, delimitada, específica y en tiempo real las operaciones contables y presupuestarias propiciando, con ello, el registro único, simultáneo y homogéneo;
- e) Atender requerimientos de información de los usuarios en general sobre las finanzas públicas;
- f) Facilitar el reconocimiento, registro, seguimiento, evaluación y fiscalización de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos, así como su extinción;



## INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS

- g) Dar soporte técnico-documental a los registros financieros para su seguimiento, evaluación y fiscalización;
- h) Permitir una efectiva transparencia en la rendición de cuentas.

A los que podemos sumar los siguientes:

- i) Posibilitar el desarrollo de estudios de investigaciones comparativos entre distintos países que permitan medir la eficiencia en el manejo de los recursos públicos;
- j) Facilitar el control interno y externo de la gestión pública para garantizar que los recursos se utilicen en forma eficaz, eficiente y con transparencia;
- k) Informar a la sociedad, los resultados de la gestión pública, con el fin de generar conciencia ciudadana respecto del manejo de su patrimonio social y promover la contraloría ciudadana.

Desde el punto de vista de cada uno de los **entes públicos**, el SCG se propone alcanzar los siguientes objetivos:

- a) Registrar de manera automática, armónica, delimitada, específica y en tiempo real las operaciones contables y presupuestarias propiciando, con ello, el registro único, simultáneo y homogéneo;
- b) Producir los estados e información financiera con veracidad, oportunidad y confiabilidad, con el fin de cumplir con la normativa vigente, utilizarla para la toma de decisiones por parte de sus autoridades, apoyar la gestión operativa y satisfacer los requisitos de rendición de cuentas y transparencia fiscal;
- c) Permitir la adopción de políticas para el manejo eficiente del gasto y coadyuvar a la evaluación del desempeño del ente y de sus funcionarios;
- d) Facilitar la evaluación y fiscalización de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos.

Por su parte, desde el punto de vista de la gestión y situación financiera consolidada de los diversos agregados institucionales del Sector Público, el SCG tiene como objetivos:

- a) Producir información presupuestaria, contable y económica armonizada, integrada y consolidada para el análisis y la toma de decisiones por parte de los responsables de administrar las finanzas públicas;
- b) Producir la Cuenta Pública de acuerdo a los plazos legales;
- c) Producir información económica ordenada de acuerdo con el sistema de estadísticas de las finanzas públicas;
- d) Coadyuvar a generar las cuentas del Gobierno Central del Sistema de Cuentas Nacionales.

### **G. Principales Usuarios de la Información Producida por el SCG.**

Entre los principales usuarios de la información que produce el SCG, se identifican los siguientes:

- a) El H. Congreso de la Unión y las legislaturas de las entidades federativas que requieren de la información financiera para llevar a cabo sus tareas de fiscalización;
- b) Los responsables de administrar las finanzas públicas nacionales, estatales y municipales;
- c) Los organismos de planeación y desarrollo de las políticas públicas, para analizar y evaluar la efectividad de las mismas y orientar nuevas políticas;
- d) Los ejecutores del gasto, los responsables de las áreas administrativo/financieras quienes tienen la responsabilidad de ejecutar los programas y proyectos de los entes públicos;
- e) La Auditoría Superior de la Federación (ASF), la Secretaría de la Función Pública, las entidades estatales de fiscalización, los Órganos de control interno y externo para los fines de revisión y fiscalización de la información financiera de los entes públicos;
- f) Las áreas técnicas del Banco de México, dada la relación existente entre la información fiscal, la monetaria y la balanza de pagos;
- g) Los órganos financieros nacionales e internacionales que contribuyen con el financiamiento de programas o proyectos;



## INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS

- h) Analistas económicos y fiscales especialistas en el seguimiento y evaluación de la gestión pública;
- i) Entidades especializadas en calificar la calidad crediticia de los entes públicos;
- j) Los inversionistas externos que requieren conocer el grado de estabilidad de las finanzas públicas, para tomar decisiones respecto de futuras inversiones;
- k) La sociedad civil en general, que demanda información sobre la gestión y situación contable, presupuestaria y económica de los entes públicos y de los diferentes agregados institucionales del Sector Público.

### **H. Marco Conceptual del SCG.**

El Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG), desarrolla los aspectos básicos del SCG para los entes públicos, erigiéndose en la referencia teórica que define, delimita, interrelaciona e integra de forma lógico-deductiva sus objetivos y fundamentos. Además, establece los criterios necesarios para el desarrollo de normas, valuación, contabilización, obtención y presentación de información contable, presupuestaria y económica, en forma clara, oportuna, confiable y comparable, para satisfacer las necesidades de los usuarios.

La importancia y características del marco conceptual para el usuario general de los estados financieros radica en lo siguiente:

- a) Ofrecer un mayor entendimiento acerca de la naturaleza, función y límites de los estados e información financiera;
- b) Respaldar teóricamente la emisión de las normas generales y guías contabilizadoras, evitando con ello la emisión de normas que no sean consistentes entre sí;
- c) Establecer un marco de referencia para aclarar o sustentar tratamientos contables;
- d) Proporcionar una terminología y un punto de referencia común entre los diseñadores del sistema, generadores de información y usuarios, promoviendo una mayor comunicación entre ellos y una mejor capacidad de análisis.

En tal sentido, el Artículo 21 de la Ley de Contabilidad establece que “La contabilidad se basará en un marco conceptual que representa los conceptos fundamentales para la elaboración de normas, la contabilización, valuación y presentación de la información financiera confiable y comparable para satisfacer las necesidades de los usuarios y permitirá ser reconocida e interpretada por especialistas e interesados en la finanzas públicas.”

La Ley establece como una de las atribuciones del CONAC la de “emitir el marco conceptual”. Al efecto, con fecha 20 de agosto de 2009, fue publicado el acuerdo correspondiente, cuyos aspectos sustantivos se describen a continuación:

El MCCG tiene como propósitos:

- a) Establecer los atributos esenciales para desarrollar la normatividad contable gubernamental;
- b) Referenciar la aplicación del registro en las operaciones y transacciones susceptibles de ser valoradas y cuantificadas;
- c) Proporcionar los conceptos imprescindibles que rigen a la contabilidad gubernamental, identificando de manera precisa las bases que la sustentan;
- d) Armonizar la generación y presentación de la información financiera que permita:
  - Rendir cuentas de forma veraz y oportuna;
  - Interpretar y evaluar el comportamiento de la gestión pública;
  - Sustentar la toma de decisiones; y
  - Apoyar las tareas de fiscalización.

El MCCG se integra por los apartados siguientes:

- I. Características del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental;
- II. Sistema de Contabilidad Gubernamental;
- III. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental;
- IV. Necesidades de información financiera de los usuarios;



## INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS

- V. Cualidades de la información financiera a producir;
- VI. Estados presupuestarios, financieros y económicos a producir y sus objetivos;
- VII. Definición de la estructura básica y principales elementos de los estados financieros a elaborar.

Las normas que se refieren a la valoración de los activos y el patrimonio de los entes públicos, que permiten definir y estandarizar los conceptos básicos de valuación contenidos en las normas particulares aplicables a los distintos elementos integrantes de los estados financieros, forman parte de este MCCG.

Las normas emitidas por el CONAC tienen la misma jerarquía que la Ley de Contabilidad, por lo tanto son de observancia obligatoria “para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los estados y el Distrito Federal; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales”.

En forma supletoria a las normas de la Ley de Contabilidad y a las emitidas por el CONAC, se aplicarán las siguientes:

- a) La Normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental;
- b) Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (International Public Sector Accounting Standards Board, International Federation of Accountants -IFAC-), entes en materia de Contabilidad Gubernamental;
- c) Las Normas de Información Financiera del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

Tanto las normas emitidas por el IFAC como las del CINIF, si bien forman parte del marco técnico a considerar en el desarrollo conceptual del SCG, deben ser estudiadas y, en la medida que sean aplicables, deben ser puestas en vigor mediante actos administrativos específicos.

### **I. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.**

De conformidad con el Artículo 22 de la Ley de Contabilidad, “...los Postulados tienen como objetivo sustentar técnicamente la contabilidad gubernamental, así como organizar la efectiva sistematización que permita la obtención de información veraz, clara y concisa.”

Los Postulados Básicos representan uno de los elementos fundamentales que configuran el SCG, al permitir la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente al ente público. Sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

Cabe destacar que con fecha 20 de agosto de 2009, fue publicado el acuerdo por el CONAC emite los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, disponiendo que deben ser aplicados por los entes públicos de forma tal que la información que proporcionen sea oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones.

A continuación se describe el contenido principal de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, aprobados por el CONAC:

#### **1) Sustancia Económica**

Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del SCG.

#### **2) Entes Públicos**

Los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas; los entes autónomos de la Federación y de las entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales.



## **INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES**

### **IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS**

#### **3) Existencia Permanente**

La actividad del ente público se establece por tiempo indefinido, salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario.

#### **4) Revelación Suficiente**

Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público.

#### **5) Importancia Relativa**

La información debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente.

#### **6) Registro e Integración Presupuestaria**

La información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de Ingresos y en el Decreto del Presupuesto de Egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda.

El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.

#### **7) Consolidación de la Información Financiera**

Los estados financieros de los entes públicos deberán presentar de manera consolidada la situación financiera, los resultados de operación, el flujo de efectivo o los cambios en la situación financiera y las variaciones a la Hacienda Pública, como si se tratara de un solo ente público.

#### **8) Devengo Contable**

Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

#### **9) Valuación**

Todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional.

#### **10) Dualidad Económica**

El ente público debe reconocer en la contabilidad, la representación de las transacciones y algún otro evento que afecte su situación financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.

#### **11) Consistencia**

Ante la existencia de operaciones similares en un ente público, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

#### **J. Características Técnicas del SCG.**

El contexto legal, conceptual y técnico en el cual se debe estructurar el SCG de los entes públicos, determina que el mismo debe responder a ciertas características de diseño y operación, entre las que se distinguen las que a continuación se relacionan:

- a) Ser único, uniforme e integrador;
- b) Integrar en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario;
- c) Efectuar los registros considerando la base acumulativa (devengado) de las transacciones;
- d) Registrar de manera automática y, por única vez, en los momentos contables correspondientes;



## INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS

- e) Efectuar la interrelación automática entre los clasificadores presupuestarios, la lista de cuentas y el catálogo de bienes;
- f) Efectuar en las cuentas contables, el registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos, de acuerdo con lo siguiente:
  - En lo relativo al gasto, debe registrar los momentos contables: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.
  - En lo relativo al ingreso, debe registrar los momentos contables: estimado, modificado, devengado y recaudado.
- g) Facilitar el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles de los entes públicos;
- h) Generar, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuve a la toma de decisiones, transparencia, programación con base en resultados, evaluación y rendición de cuentas;
- i) Estar estructurado de forma tal que permita su compatibilización con la información sobre producción física que generan las mismas áreas que originan la información contable y presupuestaria, permitiendo el establecimiento de relaciones de insumo-producto y la aplicación de indicadores de evaluación del desempeño y determinación de costos de la producción pública;
- j) Estar diseñado de forma tal que permita el procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de las tecnologías de la información;
- k) Respalidar con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, el registro de las operaciones contables y presupuestarias.

### **K. Principales Elementos del SCG.**

De conformidad con lo establecido por la Ley de Contabilidad, así como en el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental aprobados por el CONAC, los elementos principales del SCG son los siguientes:

1. Plan de Cuentas (Lista de Cuentas)
2. Clasificadores Presupuestarios Armonizados
  - Por Rubros de Ingresos
  - Por Objeto del Gasto
  - Por Tipo de Gasto
3. Momentos Contables
  - De los ingresos
  - De los gastos
  - Del financiamiento
4. Matriz de Conversión
5. Normas contables generales
6. Libros principales y registros auxiliares
7. Manual de Contabilidad
  - Plan de Cuentas (Lista de cuentas)
  - Instructivos de manejo de cuentas
  - Guías Contabilizadoras
  - Estados financieros básicos a generar por el sistema y estructura de los mismos



## INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS

- Normas o lineamientos que emita la autoridad competente en materia de contabilidad gubernamental en cada orden de gobierno.

A continuación se realiza una contextualización de los elementos principales del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) con documentos relacionados.

### 1. Lista de Cuentas

La Ley de Contabilidad, define la Lista de Cuentas como “la relación ordenada y detallada de las cuentas contables, mediante la cual se clasifican el activo, pasivo y hacienda pública o patrimonio, los ingresos y gastos públicos, y cuentas denominadas de orden o memoranda”. De acuerdo con lo establecido en el Artículo Cuarto Transitorio de la Ley de Contabilidad, se deberá disponer de la Lista de Cuentas, alineada al Plan de Cuentas, clasificadores presupuestarios armonizados y el Catálogo de Bienes a más tardar el 31 de diciembre de 2010.

### 2. Clasificadores Presupuestarios Armonizados

La Ley de Contabilidad establece en su Artículo 41 que “para el registro único de las operaciones presupuestarias y contables, los entes públicos dispondrán de clasificadores presupuestarios, listas de cuentas y catálogos de bienes o instrumentos similares que permitan su interrelación automática.”

De acuerdo con dicho marco legal, los clasificadores presupuestarios armonizados que requiere el SCG para realizar la integración automática de los registros presupuestarios con los contables son los siguientes:

- Clasificador por Rubros de Ingresos (rubro, tipo, clase y concepto)
- Clasificador por Objeto del Gasto (capítulo, concepto y partida)
- Clasificador por Tipo de Gasto

#### **Clasificador por Rubros de Ingresos**

El Clasificador por Rubros de Ingresos ordena, agrupa y presenta los ingresos públicos en función de su diferente naturaleza y el carácter de las transacciones que le dan origen.

En la clasificación por rubros de ingresos se identifican los que provienen de fuentes tradicionales como los impuestos, los aprovechamientos, derechos, productos, contribuciones de mejoras, las transferencias; los que proceden del patrimonio público como la venta de activos, de títulos, de acciones y por arrendamiento de bienes, y los que tienen su origen en la disminución de activos.

Esta clasificación permite el registro analítico de las transacciones de ingresos, y la vinculación de los aspectos presupuestarios y contables de los recursos.

La estimación de los ingresos se realiza a nivel de concepto y deberán registrarse en cifras brutas, sin deducciones, representen o no entradas de efectivo.

#### **Finalidad.**

La clasificación de los ingresos públicos por rubros tiene, entre otras finalidades, las que a continuación se señalan:

- Identificar los ingresos que los entes públicos captan en función de la actividad que desarrollan.
- Medir el impacto económico de los diferentes ingresos y analizar la recaudación con respecto a las variables macroeconómicas para establecer niveles y orígenes sectoriales de la elusión y evasión fiscal.
- Contribuir a la definición de la política de ingresos públicos.
- Coadyuvar a la medición del efecto de la recaudación pública en los distintos sectores sociales y de la actividad económica.
- Determinar la elasticidad de los ingresos tributarios con relación a variables que constituyen su base impositiva.



## INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS

- Identificar los medios de financiamiento originados en la variación de saldos de cuentas del activo y pasivo.

### **Clasificador por Objeto del Gasto**

Este instrumento presupuestario brinda información para el seguimiento y análisis de la gestión financiera gubernamental, permite conocer en qué conceptos se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el sector público sobre la economía nacional.

El Clasificador por Objeto del Gasto es aplicable a todas las transacciones que realizan los entes públicos para obtener los bienes y servicios que utilizan en la producción de bienes públicos y realizar transferencias e inversiones financieras, en el marco del Presupuesto de Egresos.

Dicho clasificador ha sido diseñado con un nivel de desagregación y especialización que permite que el registro de las transacciones presupuestarias que realizan los entes públicos se integre automáticamente con las operaciones contables de los mismos.

#### **Finalidad**

- Ofrece información valiosa de la demanda de bienes y servicios que realiza el Gobierno, permitiendo identificar el sector económico sobre el que se generará la misma.
- Ofrece información sobre las transferencias e inversión financiera que se destina a entes públicos, y a otros sectores de la economía de acuerdo con la tipología económica de los mismos.
- Facilita la programación de la contratación de bienes y servicios.
- Promueve el desarrollo y aplicación de los sistemas de programación y gestión del gasto público.
- Facilita la integración automática de las operaciones presupuestarias con las contables y el inventario de bienes.
- Facilita el control interno y externo de las transacciones de los entes públicos.
- Permite el análisis de los efectos del gasto público y la proyección del mismo.

### **Clasificador por Tipo de Gasto**

El Clasificador por Tipo de Gasto relaciona las transacciones públicas derivadas del gasto con los grandes agregados de la clasificación económica tal y como se muestra a continuación:

- 1 Gasto Corriente
- 2 Gasto de Capital
- 3 Amortización de la deuda y disminución de pasivos

Además, cumple un papel fundamental en lo que se refiere a la capitalización de gastos que a priori lucen como de tipo corriente, pero que son aplicados por el ente a la construcción de activos fijos o intangibles, tales como los gastos en personal e insumos materiales.

### **Clasificadores armonizados relacionados con el SCG**

A la fecha el CONAC, ha emitido los siguientes clasificadores:

- Clasificador por Rubros de Ingresos, que comprende la apertura hasta segundo nivel, es decir, por rubro y tipo. Acuerdo de fecha 1 de diciembre de 2009.
- Clasificador por Objeto del Gasto a nivel de capítulo, concepto y partida. Acuerdo de fecha 28 de mayo de 2010.
- Clasificador por Tipo de Gasto. Acuerdo de fecha 28 mayo de 2010.
- Clasificador Funcional de Gasto a nivel finalidad, función y subfunción. Acuerdo de fecha 15 de diciembre de 2010.
- Clasificación Administrativa comprende la apertura a quinto dígito. Acuerdo de fecha 23 de junio de 2011.
- Clasificación Económica comprende la estructura básica. Acuerdo de fecha 23 de junio de 2011.

### **3. Momentos Contables**



## INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES

### IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS

El Artículo 38 de la Ley de Contabilidad establece que el registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectuará en las cuentas contables que, para tal efecto, establezca el Consejo, las cuales deberán reflejar:

- I. En lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado; y
- II. En lo relativo al ingreso, el estimado, modificado, devengado y recaudado.

#### 3. 1. Momentos Contables de los Ingresos

En el marco de la normativa vigente, a continuación se definen cada uno de los momentos contables de los ingresos:

**Ingreso Estimado:** es el que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluyen los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos.\*

**Ingreso Modificado:** el momento contable que refleja la asignación presupuestaria en lo relativo a la Ley de Ingresos que resulte de incorporar en su caso, las modificaciones al ingreso estimado, previstas en la ley de ingresos\*.

**Ingreso Devengado:** momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos por parte de los entes públicos. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades, se deberán reconocer cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente.\*

**Ingreso Recaudado:** momento contable que refleja el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos por parte de los entes públicos.\*

El CONAC ha establecido en las “Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos”, que cuando los entes públicos cuenten con los elementos que identifique el hecho imponible, y se pueda establecer el importe de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos, mediante la emisión del correspondiente documento de liquidación, que señala la fecha límite para realizar el pago de acuerdo con lo establecido en las leyes respectivas, el ingreso se entenderá como **determinable**. En el caso de los ingresos determinables corresponde que los mismos sean registrados como “Ingreso Devengado” en la instancia referida, al igual que corresponde dicho registro cuando se emite la factura por la venta de bienes y servicios por parte de los entes públicos. Asimismo, se considerará como **autodeterminable** cuando corresponda a los contribuyentes el cálculo y presentación de la correspondiente liquidación.

Asimismo, el CONAC ha dispuesto que “excepcionalmente, cuando por la naturaleza de las operaciones no sea posible el registro consecutivo de todos los momentos contables de los ingresos, se registrarán simultáneamente de acuerdo a lineamientos previamente definidos por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental”, refiriéndose a las etapas del devengado y recaudado.

En cumplimiento al Artículo Tercero Transitorio, Fracción III, de la Ley de Contabilidad, el CONAC, con fecha 1 de diciembre de 2009, emitió las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, donde se establecen los criterios básicos a partir de los cuales las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental deben desagregar de acuerdo a sus

---

\* En la definición de los Momentos contables del ingreso estimado, devengado y recaudado, aprobados el 09 de diciembre de 2009 se ha incluido “financiamientos internos y externos”. En el Presente capítulo, el concepto de “financiamientos internos y externos” se abordan en el punto 3.3 Momentos Contables de las Operaciones de Financiamiento.



## INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS

necesidades en clase y concepto a partir de la estructura básica del Clasificador por Rubros de Ingresos desarrollado la correspondiente metodología para los momentos contables a estos niveles de cuentas.

### 3.2. Momentos contables de los Egresos

En el marco de la normativa vigente, a continuación se define cada uno de los momentos contables de los egresos establecidos por la Ley de Contabilidad.

**Gasto aprobado:** momento contable que refleja las asignaciones presupuestarias anuales según lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos y sus anexos.

**Gasto modificado:** momento contable que refleja las asignaciones presupuestarias que resultan de incorporar las adecuaciones presupuestarias al gasto aprobado.

**Gasto comprometido:** momento contable del gasto que refleja la aprobación por autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza 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 será registrado por la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio;

En complemento a la definición anterior, se debe registrar como **gasto comprometido** lo siguiente:

- En el caso de **“gastos en personal”** de planta permanente o fija y otros de similar naturaleza o directamente vinculados a los mismos, al inicio del ejercicio presupuestario, por el costo total anual de la planta ocupada en dicho momento, en las partidas correspondientes.
- En el caso de la **“deuda pública”**, al inicio del ejercicio presupuestario, por el total de los pagos que haya que realizar durante dicho ejercicio por concepto de intereses, comisiones y otros gastos, de acuerdo con el financiamiento vigente. Corresponde actualizarlo mensualmente por variación del tipo de cambio, cambios en otras variables o nuevos contratos que generen pagos durante el ejercicio.
- En el caso de **transferencias, subsidios y/o subvenciones**, el compromiso se registrará cuando se expida el acto administrativo que los aprueba.

**Gasto devengado:** el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas\*;

**Gasto ejercido:** el momento contable que refleja la emisión de una cuenta por liquidar certificada o documento equivalente debidamente aprobado por la autoridad competente\*;

**Gasto pagado:** el momento contable que refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago.

De conformidad con lo establecido por el CONAC, excepcionalmente, cuando por la naturaleza de las operaciones no sea posible el registro consecutivo de todos los momentos contables del gasto, se registrarán simultáneamente de acuerdo a lineamientos previamente definidos por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental.

A los momentos contables de los egresos establecidos por la Ley de Contabilidad, es recomendable agregar a nivel de los ejecutores del gasto el registro del **“Precompromiso”** (afectación preventiva). Entendiendo que corresponde registrar como tal, la autorización para gastar emitida por autoridad competente y que implica el inicio de un trámite para la adquisición de bienes o la contratación de obras y servicios, ante una solicitud formulada por las unidades responsables de ejecutar los programas y proyectos.

El registro de este momento contable, es de interés exclusivo de las unidades de administración de los ejecutores del gasto o por las unidades responsables de ejecutar los programas y proyectos de acuerdo con la



## INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES

### IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS

competencia de estas, facilita la gestión de recursos que las mismas realizan y aseguran la disponibilidad de la asignación para el momento de adjudicar la contratación respectiva.

En cumplimiento al Artículo Tercero Transitorio, Fracción III, de la Ley, el CONAC, con fecha 20 de Agosto de 2009, se publicó las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos, donde se establecen los criterios básicos a partir de los cuales las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental deben desarrollar en detalle y a nivel de cada partida del Clasificador por Objeto del Gasto, la correspondiente metodología analítica de registro.

#### 3.3. Momentos Contables de las Operaciones de Financiamiento

En cuanto a los momentos de registro de los ingresos derivados de operaciones de financiamiento público, se definen de la siguiente manera:

**Ingreso Estimado:** las estimaciones por cada concepto de fuente de financiamiento previstas en el Plan Anual de Financiamiento y en su documentación de soporte.

**Ingreso Modificado:** registro de las modificaciones al Plan Anual de Financiamiento autorizadas por la autoridad competente.

**Ingreso Devengado:** en el caso de operaciones de financiamiento se registrará simultáneamente con el ingreso recaudado.

**Ingreso Recaudado:** momento en que ingresan a las cuentas bancarias de la tesorería, los fondos correspondientes a operaciones de financiamiento.

#### b) Egresos/Usos:

La amortización de la deuda en sus momentos contables de comprometido, devengado, ejercido y pagado corresponde registrarla en los siguientes momentos contables:

**Gasto Comprometido:** se registra al inicio del ejercicio presupuestario, por el total de los pagos previstos para el mismo por concepto de amortización, de acuerdo con los contratos de financiamiento vigentes o los títulos de la deuda colocados. Se revisará mensualmente por variación del tipo de cambio o de otras variables del endeudamiento, igualmente por la firma de nuevos contratos o colocación de títulos con vencimiento en el ejercicio.

**Gasto Devengado/Ejercido:** en el caso del Servicio de la Deuda, el devengo del gasto legalmente corresponde realizarlo en el momento que nace la obligación de pago, lo que ocurre en la misma fecha que la obligación debe ser pagada. De cumplirse cabalmente con lo anterior, se generaría la imposibilidad fáctica de programarlo y liquidarlo con oportunidad. Para solucionar este inconveniente, es habitual adoptar la convención de registrar el devengo de estos egresos con la emisión de la cuenta por liquidar certificada o documento equivalente, lo que corresponde hacerlo con varios días de anticipación a la fecha de su vencimiento y pago para facilitar su inclusión en la programación mensual o diaria de caja que realice la tesorería del ente, asegurando a su vez, que el pago respectivo se concrete en tiempo y forma.

**Gasto Pagado:** momento contable que refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso en efectivo o cualquier otro medio de pago y, específicamente en el caso de la deuda pública cuando la tesorería del ente ordene al banco agente el pago de la obligación.

#### 3.4 Principales ventajas del registro de los momentos contables del “comprometido y devengado”

##### a) Ventajas del “comprometido”

El correcto registro contable del momento del “comprometido” de los gastos tiene una particular relevancia para aplicar políticas relacionadas con el control del gasto y con la disciplina fiscal. Si en algún momento de la ejecución de un ejercicio, la autoridad responsable de la política fiscal de cada orden de gobierno tiene la necesidad de contener, disminuir o paralizar el ritmo de ejecución del gasto, la medida correcta a tomar en estos casos, es regular o impedir la constitución de nuevos “compromisos” contables. La prohibición de contraer compromisos implica que los ejecutores del gasto no pueden firmar nuevas órdenes de compra de bienes, contratación de servicios, contratos de obra u otros instrumentos contractuales similares que tarde o temprano



## **INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES**

### **IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS**

originarán obligaciones de pago. La firma de un contrato obliga a su ejecución. La obligación del registro contable del compromiso permite asegurar que las disposiciones tomadas sobre el control del gasto son respetadas y facilitará obtener los resultados fiscales previstos.

#### **b) Ventajas del “devengado”**

La Ley de Contabilidad establece en su Artículo 19 que el SCG debe integrar “en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado”. Ello también es válido para el caso de los ingresos devengados.

Los procesos administrativo-financieros que originan “ingresos” o “egresos” reconocen en el momento contable del “devengado” la etapa más relevante para el registro de las respectivas transacciones. El correcto registro de este momento contable es condición necesaria para la integración de los registros presupuestarios y contables, así como para producir estados de ejecución presupuestaria, contables y económicos, oportunos, coherentes y consistentes.

#### **3.5 Principales Ventajas del uso del “comprometido y del devengado” para la programación diaria de caja**

La elaboración periódica y diaria de un programa de caja (ingresos y pagos) realista y confiable, condición requerida para la implantación de un sistema de cuenta única del ente, exige conocer los montos autorizados para gastar mediante las calendarizaciones, las adecuaciones de éstas y los compromisos y devengo que realizan los ejecutores del gasto en el mismo momento en que ocurren.

La disponibilidad de esta información permitirá mantener una tesorería pública en equilibrio, mantener los pagos al día, impedir la creación de pasivos exigibles ocultos en los ejecutores del gasto y, en su caso, poder establecer con precisión los excedentes de la tesorería para su mejor inversión.

#### **4. Matriz de Conversión**

La matriz de conversión tiene como finalidad generar automáticamente los asientos en las cuentas contables a partir del registro por partida simple de las operaciones presupuestarias de ingresos, egresos y financiamiento. Este elemento contable se desarrolla conceptualmente en el Capítulo siguiente. Los resultados de su aplicación práctica se muestran en forma integral en el Anexo I de este Manual.

#### **5. Normas Contables Generales**

De acuerdo con la Ley de Contabilidad se debe entender por Normas Contables: “los lineamientos, metodologías y procedimientos técnicos, dirigidos a dotar a los entes públicos de las herramientas necesarias para registrar correctamente las operaciones que afecten su contabilidad, con el propósito de generar información veraz y oportuna para la toma de decisiones y la formulación de estados financieros institucionales y consolidados”.

#### **6. Libros principales y registros auxiliares**

Con respecto a este elemento, la Ley de Contabilidad dispone en su artículo 35 que “los entes públicos deberán mantener un registro histórico detallado de las operaciones realizadas como resultado de su gestión financiera, en los libros diario, mayor e inventarios y balances”.

En el mismo sentido, el Artículo 36 establece que “la contabilidad deberá contener registros auxiliares que muestren los avances presupuestarios y contables, que permitan realizar el seguimiento y evaluar el ejercicio del gasto público y la captación del ingreso, así como el análisis de los saldos contenidos en sus estados financieros”.

El libro “Diario”, registra en forma descriptiva todas las operaciones, actos o actividades siguiendo el orden cronológico en que éstos se efectúen, indicando la cuenta y el movimiento de débito o crédito que a cada una corresponda, así como cualquier información complementaria que se considere útil para apoyar la correcta aplicación en la contabilidad de las operaciones, los registros de este libro serán la base para la elaboración del Libro Mayor.



## INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS

En el libro “Mayor”, cada cuenta de manera individual presenta la afectación que ha recibido por los movimientos de débito y crédito, de todas y cada una de las operaciones, que han sido registradas en el Libro Diario, con su saldo correspondiente.

El libro “Inventarios, registrar el resultado del levantamiento físico del inventario al 31 de diciembre de año correspondiente, de materias primas, materiales y suministros para producción, almacén de materiales y suministros de consumo e inventarios de bienes muebles e inmuebles, el cual contendrá en sus auxiliares una relación detallada de las existencias a esa fecha, con indicación de su costo unitario y total

En el libro de “Balances”, incluirán los estados del ente público en apego al Manual de Contabilidad Gubernamental, en su capítulo VII Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas, emitido por el CONAC.

En complemento a lo anterior, los registros auxiliares básicos del sistema serán, como mínimo, los siguientes:

- Registro auxiliar del ejercicio de la Ley de Ingresos, en los diferentes momentos contables.
- Registro auxiliar del ejercicio del Presupuesto de Egresos, en los diferentes momentos contables.
- Registro auxiliar de inventario de los bienes muebles o inmuebles bajo su custodia que, por su naturaleza, sean inalienables e imprescriptibles, como lo son los monumentos arqueológicos, artísticos e históricos. (Artículo 25 de la Ley de Contabilidad).
- Registro de responsables por la administración y custodia de los bienes nacionales de uso público o privado.
- Registro de responsables por anticipo de Fondos realizados por la Tesorería.

Así mismo, como señala el Artículo 42 de la Ley de Contabilidad “La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberá respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen” y conservarla durante el tiempo que señalan las disposiciones legales correspondientes.

### 7. Manual de Contabilidad

De acuerdo con lo establecido en la Ley de Contabilidad, el Manual de Contabilidad está integrado por “los documentos conceptuales, metodológicos y operativos que contienen, como mínimo, su finalidad, el marco jurídico, lineamientos técnicos, el catálogo de cuentas y la estructura básica de los principales estados financieros a generarse por el sistema”.

El **Catálogo de Cuentas** como parte constitutiva del Manual, es definido por la Ley de Contabilidad como “el documento técnico integrado por la lista de cuentas, los instructivos de manejo de cuentas y las guías contabilizadoras”.

Por su parte, los “**Instructivos de manejo de las cuentas**” tienen como propósito indicar la clasificación y naturaleza, y las causas por las cuales se pueden cargar o abonar cada una de las cuentas identificadas en el catálogo, las cuentas que operarán contra las mismas en el sistema por partida doble e indica cómo interpretar el saldo de aquéllas.

Las “**Guías Contabilizadoras**”, deben mostrar los momentos de registro contable de cada uno de los procesos administrativo/financieros del ente público y los asientos que se generan a partir de aquéllos, indicando para cada uno de ellos el documento soporte de los mismos. Igualmente, las Guías Contabilizadoras permitirán mantener actualizado el Manual mediante la aprobación de las mismas, ante el surgimiento de operaciones no previstas y preparar la versión inicial del mismo o realizar cambios normativos posteriores que impacten en los registros.

Cabe destacar que la estructura básica de los principales estados financieros que generará el sistema, será definido en el apartado L de este Capítulo.

### 8. Normas y Lineamientos específicos



## INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS

Será responsabilidad de la unidad competente en materia de Contabilidad Gubernamental de cada orden de gobierno, emitir los lineamientos o normas específicas para el registro de las transacciones relacionadas con los ingresos, gastos u operaciones de financiamiento y otros eventos que afectan al ente público, con el fin de asegurar un tratamiento homogéneo de la información que se incorpora a los registros que se realizan en el SCG, ordenar el trabajo de los responsables de los mismos, así como identificar y conocer las salidas básicas que existirán en cada caso, más allá de las que puedan construirse parametrizando datos.

### **L. Estados financieros básicos a generar por el sistema y estructura de los mismos,**

Este apartado se integra por tres componentes:

- L.1. Cualidades de la información financiera a generar por el SCG.
- L.2. Estados e información financiera a generar por los entes públicos.
- L.3. Estructura básica de los principales estados financieros a generar por los entes públicos.

#### **L.1. Cualidades de la información financiera a generar por el SCG**

Las características cualitativas son los atributos y requisitos indispensables que debe reunir la información presupuestaria, contable y económica en el ámbito gubernamental. De esta forma, establecen una guía para seleccionar los métodos contables, determinar la información a revelar en dichos estados, cumplir los objetivos de proporcionar información útil para sustentar la toma de decisiones; así como facilitar el seguimiento, control, evaluación, rendición de cuentas y fiscalización de los recursos públicos por parte de los órganos facultados por ley para efectuar dichas tareas.

La Contabilidad Gubernamental es, ante todo, un sistema de registro que procesa eventos presupuestarios, contables y económicos de los entes públicos. En tal sentido, los informes y estados financieros deben elaborarse de acuerdo con las prácticas, métodos, procedimientos, reglas particulares y generales, así como con las disposiciones legales, con el propósito de generar información que tenga validez y relevancia en los ámbitos de los entes públicos, que sea confiable y comparable, que responda a las necesidades y requisitos de la rendición de cuentas, y de la fiscalización, y aporte certeza y transparencia a la gestión financiera gubernamental.

Los estados e información financiera que se preparen deben incluir todos los datos que permitan la adecuada interpretación de la situación presupuestaria, contable y económica, de tal modo que se reflejen con fidelidad y claridad los resultados alcanzados en el desarrollo de las atribuciones otorgadas jurídicamente al ente público.

Para lograr lo anterior, el Artículo 44 de la Ley de Contabilidad, establece que “Los estados financieros y la información emanada de la contabilidad deberán sujetarse a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa, con el fin de alcanzar la modernización y armonización” que la misma determina.

Las características cualitativas que la Ley de Contabilidad establece para los estados e información financiera que genere el SCG, son congruentes con lo establecido por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF) mediante la NIF A – 4, referente al mismo tema.

#### **Restricciones a las características cualitativas.**

Las características cualitativas referidas anteriormente encuentran algunas **restricciones** que condicionan la obtención de niveles máximos de una u otra cualidad o, incluso, pueden hacerle perder la congruencia. Surgen así conceptos como la relación entre oportunidad, provisionalidad y equilibrio entre las características cualitativas, que sin ser deseables, deben exponerse.

##### **a) Oportunidad**

La información financiera debe encontrarse disponible en el momento que se requiera y cuando las circunstancias así lo exijan, con el propósito de que los usuarios puedan utilizarla y tomar decisiones a tiempo. La información no presentada oportunamente pierde, total o parcialmente, su relevancia.



## INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS

### b) Provisionalidad

La información financiera no siempre representa hechos totalmente terminados, lo cual puede limitar la precisión de la información. Por tal razón, se da la necesidad de hacer cortes convencionales en la vida del ente público, a efecto de presentar los resultados de operación, la situación financiera y sus cambios, considerando eventos cuyas repercusiones en muchas ocasiones no se incluyen a la fecha de integración de los estados financieros.

### c) Equilibrio entre características cualitativas

Para cumplir con el objetivo de los estados financieros, es necesario obtener un equilibrio apropiado entre las características cualitativas de la información. Ello implica que su cumplimiento debe dirigirse a la búsqueda de un punto óptimo, más que a la consecución de niveles máximos de todas las características cualitativas, lo cual implica la aplicación adecuada del juicio profesional en cada caso concreto.

### **L.2. Estados e información financiera a generar por los entes públicos.**

De acuerdo con la estructura que establecen los artículos 46, 47 y 48 de la Ley de Contabilidad, los sistemas contables de los entes públicos deben permitir la generación de los estados y la información financiera que a continuación se señala:

- **Para la Federación (Artículo 46):**

- I. Información contable;

- a) Estado de situación financiera;
    - b) Estado de variación en la hacienda pública;
    - c) Estado de cambios en la situación financiera;
    - d) Informes sobre pasivos contingentes;
    - e) Notas a los estados financieros;
    - f) Estado analítico del activo;
    - g) Estado analítico de la deuda y otros pasivos, del cual se derivarán las siguientes clasificaciones:
      - i. Corto y largo plazo, así como por su origen en interna y externa;
      - ii. Fuentes de financiamiento;
      - iii. Por moneda de contratación, y
      - iv. Por país acreedor;

- II. Información presupuestaria;

- a) Estado analítico de ingresos, del que se derivará la presentación en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto;
    - b) Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivarán las siguientes clasificaciones:
      - i. Administrativa;
      - ii. Económica y por objeto del gasto, y
      - iii. Funcional-programática;
    - c) Endeudamiento neto, financiamiento menos amortización, del que derivará la clasificación por su origen en interno y externo;
    - d) Intereses de la deuda;
    - e) Un flujo de fondos que resuma todas las operaciones y los indicadores de la postura fiscal;



## INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS

- III. Información programática;
  - a) Gasto por categoría programática;
  - b) Programas y proyectos de inversión;
  - c) Indicadores de resultados, y
- IV. La Información para generar las cuentas nacionales y atender otros requerimientos provenientes de organismos internacionales de los que México forma parte (Información complementaria / económica:<sup>3</sup>)

- **Para las entidades federativas (Artículo 47):**

Los sistemas contables de las dependencias del poder Ejecutivo; los poderes Legislativo y Judicial; las entidades y los órganos autónomos deberán producir, en la medida que corresponda, la información referida en el artículo anterior, con excepción de la fracción I, inciso g) de dicho artículo, cuyo contenido se desagregará como sigue:

- I. Estado analítico de la deuda:
  - a) Corto y largo plazo;
  - b) Fuentes de financiamiento;
- II. Endeudamiento neto: financiamiento menos amortización, y
- III. Intereses de la deuda.

- **Para los ayuntamientos de los municipios y de los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal (Artículo 48):**

Los sistemas deberán producir, como mínimo, la información contable y presupuestaria a que se refiere el Artículo 46, fracción I, incisos a), b), c), e) y f); y fracción II, incisos a) y b).

### **Notas a los estados financieros.**

De acuerdo con lo establecido por el Artículo 49 de la Ley de Contabilidad “**las notas a los estados financieros** son parte integral de los mismos; éstas deberán revelar y proporcionar información adicional y suficiente que amplíe y dé significado a los datos contenidos en los reportes, ...”

Adicionalmente a los requisitos que deben cumplir y que están señalados en dicho artículo, deberá incluirse en las notas a los estados financieros, los activos y pasivos cuya cuantía sea incierta o esté sujeta a una condición futura que se deba confirmar por un acto jurídico posterior o por un tercero. Si fuese cuantificable el evento se registrará en cuentas de orden para efecto de control hasta en tanto afecte la situación financiera del ente público.

### **Otras consideraciones.**

El desarrollo de la finalidad, contenido y forma de presentación de cada estado financiero y demás información, así como de las mencionadas notas, se explican detalladamente en el Capítulo VII de este Manual que se refiere a las “Normas y metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas”.

Por último, debe señalarse que la Ley de Contabilidad establece en su Artículo 51 que “la información financiera que generen los entes públicos en cumplimiento de esta Ley será organizada, sistematizada y difundida por cada uno de éstos, al menos, trimestralmente en sus respectivas páginas electrónicas de internet, a más tardar 30 días después del cierre del período que corresponda, en términos de las disposiciones en materia de transparencia que les sean aplicables y, en su caso, de los criterios que emita el Consejo. La difusión

---

<sup>3</sup> Se está clasificando la información económica como complementaria, lo que no está previsto en la Ley ni por el CONAC. Sin embargo, ello se deduce de la lectura del texto integral de la misma. Igualmente se ha reordenado el estado denominado Flujo de Fondos por corresponder el mismo a la categoría de información económica.



## INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS

de la información vía internet no exime los informes que deben presentarse ante el Congreso de la Unión y las legislaturas locales, según sea el caso”.

### **L.3. Estructura básica de los principales estados financieros a generar por los entes públicos.**

La estructura de la información financiera se sujetará a la normatividad emitida por el CONAC y por la instancia normativa correspondiente del ente público y en lo procedente, atenderá los requerimientos de los usuarios para llevar a cabo el seguimiento, la fiscalización y la evaluación.

A continuación se mencionan algunos aspectos de la estructura básica de los principales estados financieros, dado que como ya se mencionó, este tema está desarrollado detalladamente en el Capítulo VII del Manual.

#### **L.3.1 Los estados contables deberán mostrar:**

##### **a. Estado de situación financiera;**

Muestra los recursos y obligaciones de un ente público, a una fecha determinada. Se estructura en Activos, Pasivos y Hacienda Pública/ Patrimonio. Los activos están ordenados de acuerdo con su disponibilidad en circulantes y no circulantes revelando sus restricciones y, los pasivos, por su exigibilidad igualmente en circulantes y no circulantes, de esta manera se revelan las restricciones a las que el ente público está sujeto, así como sus riesgos financieros.

##### **b. Estado de actividades;**

Muestra una relación resumida de los ingresos y los gastos y otras pérdidas del ente durante un período determinado, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro (resultado) del ejercicio. Asimismo, su estructura presenta información correspondiente al período actual y al inmediato anterior con el objetivo de mostrar las variaciones en los saldos de las cuentas que integran la estructura del mismo y facilitar su análisis.

##### **c. Estado de variaciones en la hacienda pública/patrimonio;**

Muestra los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública/Patrimonio de un ente público, entre el inicio y el final del período. Además de mostrar esas variaciones, explicar y analizar cada una de ellas.

##### **d. Estado de flujos de efectivo;**

Muestra los flujos de efectivo del ente público identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos, asimismo, proporciona una base para evaluar la capacidad del ente para generar efectivo y equivalentes de efectivo, y su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos.

##### **e. Estado analítico del activo**

Muestra el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios de que dispone el ente público para realizar sus actividades, entre el inicio y el fin del período.

##### **f. Estado analítico de la deuda y otros pasivos;**

Muestra las obligaciones insolutas de los entes públicos, al inicio y fin de cada período, derivadas del endeudamiento interno y externo, realizado en el marco de la legislación vigente.

##### **g. Informe sobre pasivos contingentes; y**

Muestra los pasivos contingentes que son obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales por ejemplo, juicios, garantías, avals, costos de planes de pensiones, jubilaciones, etc.

##### **h. Notas a los estados financieros.**

Las notas a los estados financieros son parte integrante de los mismos y se clasifican en:

- Notas de desglose;
- Notas de memoria (cuentas de orden); y



## INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS

- Notas de gestión administrativa.

En las notas de desglose se indican aspectos específicos con relación a las cuentas integrantes de los estados contables, mientras que las notas de memoria (cuentas de orden) se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable. Finalmente, las notas de gestión administrativa revelan información del contexto y de los aspectos económicos-financieros más importantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en el análisis de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

### **L.3.2 Los estados presupuestarios deberán mostrar:**

El comportamiento de los ingresos y egresos a partir de la Ley de Ingresos y del Decreto por el que se aprueba el Presupuesto de Egresos.

#### **i. Los estados del ejercicio de ingresos; y**

Mostrar por cada Rubro, Tipo, Clase y Concepto de los mismos, el estimado (Ley de Ingresos) y las cifras que muestren el estimado, modificado, devengado y recaudado, en sus distintos niveles de agregación.

#### **ii. Los estados del ejercicio de egresos.**

Mostrar, a partir de los montos aprobados en el Presupuesto de Egresos (Decreto y Tomos), para cada uno de los conceptos contenidos en la Clave Presupuestaria, los momentos de aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, en los niveles de agregación o parametrización que el usuario requiera.

### **L3.3 Los estados de información económica deberán mostrar:**

Los montos del ente público en conceptos tales como:

- Gastos Corrientes y sus grandes componentes
- Ingresos Corrientes y sus grandes componentes
- Ahorro/ (Desahorro)
- Gastos de Capital y sus grandes componentes
- Ingresos de Capital y sus grandes componentes
- Superávit/ (Déficit)
- Fuentes de Financiamiento del Déficit
- Destino del Superávit

Estos mismos componentes de los estados económicos se deben mostrar también para cada uno de los agregados institucionales del Sector Público no Financiero.

### **M. Cuenta Pública.**

La Cuenta Pública del Gobierno Federal así como de las entidades federativas, debe contener como mínimo la información contable, presupuestaria y programática de los entes públicos comprendidos en su ámbito de acuerdo con el marco legal vigente, debidamente estructurada y consolidada, así como el análisis cualitativo de los indicadores de la postura fiscal y su vínculo con los objetivos y prioridades definidas en la materia, en el programa económico anual.

A tal efecto, el artículo 50 de la Ley de Contabilidad dispone que el Consejo emitirá los lineamientos en materia de integración y consolidación de los estados financieros y demás información presupuestaria y contable que emane de las contabilidades de los entes públicos. A lo anterior y de acuerdo con la Ley de Contabilidad se debe adicionar la información presupuestaria, programática y contable de cada uno de los entes públicos de cada orden de gobierno, organizada por dependencias y entidades que por Ley se requiere.

Las cuentas públicas de los ayuntamientos de los municipios y los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal deberán contener, como mínimo, la información contable y presupuestaria a que se refiere el artículo 48 de la Ley de Contabilidad, a lo que el CONAC, de considerarlo necesario, determinará la información adicional que al respecto se requiera, en atención a las características de los mismos.

**CAPÍTULO IV**  
**INSTRUCTIVOS DE MANEJO DE CUENTAS**

*Reforma DOF 10-12-2025*

**ÍNDICE:**

- 1 CUENTAS DE ACTIVO
- 2 CUENTAS DE PASIVO
- 3 CUENTAS DE HACIENDA  
PÚBLICA/ PATRIMONIO
- 4 CUENTAS DE INGRESOS Y  
OTROS BENEFICIOS
- 5 CUENTAS DE GASTOS Y  
OTRAS PÉRDIDAS
- 6 CUENTAS DE CIERRE  
CONTABLE
- 7 CUENTAS DE ORDEN  
CONTABLES
- 8 CUENTAS DE ORDEN  
PRESUPUESTARIO
- 9 CUENTAS DE CIERRE  
PRESUPUESTARIO

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |         |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página: |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 1 de 42 |

**INSTRUCTIVO DEL MANEJO DE CUENTAS CONTABLES  
Y PRESUPUESTARIAS**

|                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. ACTIVO</b>                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>1.1 Activo Circulante</b>                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>1.1.1.1 Efectivo</b>                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b><br>1.1.1.1    1            1.1       1.1.1    DEUDORA<br>CUENTA: Efectivo                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>No. CARGO</b><br><br>1.- Del saldo inicial al inicio del ejercicio.<br><br>2.- Por los ingresos cobrados en efectivo (caja chica o cobros autorizados).<br><br>3.- Por los reembolsos de caja efectuados. | <b>No. ABONO</b><br><br>1.- Por el importe de los depósitos en cuentas bancarias.<br><br>2.- Por los pagos autorizados realizados en efectivo (gastos menores).<br><br>3.- Por los faltantes detectados en los arqueos de caja. |
| SU SALDO REPRESENTA:<br>El importe del dinero en moneda nacional o extranjera propiedad del Instituto, disponible en caja o en fondos fijos.                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                 |
| OBSERVACIONES:<br>Debe practicarse arqueo periódico de caja para verificar la existencia física de los fondos.                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                 |

|                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.1.1.2 Bancos/Tesorería</b>                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b><br>1.1.1.2    1            1.1       1.1.1    DEUDORA<br>CUENTA: Bancos/Tesorería                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>No. CARGO</b><br><br>1.- Del saldo deudor del ejercicio inmediato anterior.<br><br>2.- Por los depósitos de transferencias, asignaciones y subsidios recibidos del Municipio.<br><br>3.- Por los depósitos derivados de otros ingresos autorizados. | <b>No. ABONO</b><br><br>1.- Por el pago de servicios personales, proveedores y obligaciones del Instituto.<br><br>2.- Por las transferencias efectuadas entre cuentas bancarias del Instituto.<br><br>3.- Por las comisiones y cargos bancarios aplicados a las cuentas del Instituto. |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |         |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página: |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |         |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 2 de 42 |

|                                                                                                                                                  |                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| 4.- Por los intereses generados en las cuentas bancarias.                                                                                        | 4.- Por los cheques emitidos y transferencias electrónicas realizadas. |
| SU SALDO REPRESENTA:<br>El importe de los recursos financieros disponibles del Instituto depositados en cuentas bancarias.                       |                                                                        |
| OBSERVACIONES:<br>Las cuentas bancarias deberán conciliarse periódicamente con los estados de cuenta emitidos por las instituciones financieras. |                                                                        |

|                                                                                                                                                    |                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.1.1.3 Inversiones Temporales</b>                                                                                                              |                                                                           |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>                                                                                                        |                                                                           |
| 1.1.1.3 1 1.1 1.1.1 DEUDORA                                                                                                                        |                                                                           |
| CUENTA: Inversiones Temporales                                                                                                                     |                                                                           |
| <b>No. CARGO</b>                                                                                                                                   | <b>No. ABONO</b>                                                          |
| 1.- Del saldo deudor inicial del ejercicio.                                                                                                        | 1.- Por el retiro de los fondos invertidos devueltos a cuentas de bancos. |
| 2.- Por las inversiones a corto plazo constituidas en instituciones financieras.                                                                   | 2.- Por el traspaso a otras cuentas cuando proceda su liquidación.        |
| 3.- Por los rendimientos o intereses capitalizados.                                                                                                |                                                                           |
| SU SALDO REPRESENTA:<br>El valor de las inversiones en valores o títulos a corto plazo convertibles en efectivo en un plazo menor a un año.        |                                                                           |
| OBSERVACIONES:<br>Solo se utilizará si el Instituto cuenta con autorización formal para mantener inversiones temporales de excedentes de liquidez. |                                                                           |

|                                                                                     |                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo</b>                               |                                                                         |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>                                         |                                                                         |
| 1.1.2.1 1 1.1 1.1.2 DEUDORA                                                         |                                                                         |
| CUENTA: Inversiones Financieras de Corto Plazo                                      |                                                                         |
| <b>No. CARGO</b>                                                                    | <b>No. ABONO</b>                                                        |
| 1.- Del saldo deudor inicial del ejercicio.                                         | 1.- Por la venta, amortización o cancelación de los títulos o valores.  |
| 2.- Por la adquisición de títulos de crédito o valores de realizabilidad inmediata. | 2.- Por la reclasificación a inversiones de largo plazo si corresponde. |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |         |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página: |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |         |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 3 de 42 |

|                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| SU SALDO REPRESENTA:<br>El valor nominal de las inversiones financieras negociables cuya maduración es menor a doce meses. |
| OBSERVACIONES:<br>Debe contarse con la autorización del Órgano de Gobierno antes de constituir este tipo de inversiones.   |

|                                                                                                                                         |                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.1.2.2 Cuentas por Cobrar</b>                                                                                                       |                                                                                 |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>                                                                                             |                                                                                 |
| 1.1.2.2    1            1.1        1.1.2    DEUDORA                                                                                     |                                                                                 |
| CUENTA: Cuentas por Cobrar                                                                                                              |                                                                                 |
| <b>No. CARGO</b>                                                                                                                        | <b>No. ABONO</b>                                                                |
| 1.- Del saldo deudor inicial.                                                                                                           | 1.- Por los cobros efectuados a los deudores.                                   |
| 2.- Por el reconocimiento del derecho de cobro a terceros por venta de bienes o servicios.                                              | 2.- Por la cancelación de cuentas consideradas incobrables previa autorización. |
| SU SALDO REPRESENTA:<br>El importe de los derechos de cobro a favor del Instituto originados por las actividades propias de su función. |                                                                                 |
| OBSERVACIONES:<br>Requiere un catálogo auxiliar detallado por deudor y fecha de vencimiento.                                            |                                                                                 |

|                                                                                                                                                                     |                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.1.2.3 Deudores Diversos</b>                                                                                                                                    |                                                                                     |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>                                                                                                                         |                                                                                     |
| 1.1.2.3    1            1.1        1.1.2    DEUDORA                                                                                                                 |                                                                                     |
| CUENTA: Deudores Diversos                                                                                                                                           |                                                                                     |
| <b>No. CARGO</b>                                                                                                                                                    | <b>No. ABONO</b>                                                                    |
| 1.- Del saldo deudor inicial.                                                                                                                                       | 1.- Por las comprobaciones de gastos presentadas por servidores públicos.           |
| 2.- Por los gastos por comprobar otorgados al personal para el desempeño de comisiones.                                                                             | 2.- Por los reintegros en efectivo depositados en la cuenta bancaria del Instituto. |
| 3.- Por faltantes a cargo de empleados derivados de auditorías o arqueos.                                                                                           | 3.- Por la liquidación total de los adeudos de terceros.                            |
| SU SALDO REPRESENTA:<br>Los montos pendientes de recuperar o comprobar por parte de servidores públicos o terceros por conceptos distintos a la venta de servicios. |                                                                                     |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |         |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página: |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |         |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 4 de 42 |

**OBSERVACIONES:**

Los anticipos de viáticos u otros gastos otorgados al personal deben comprobarse estrictamente en los plazos fijados por la normatividad institucional.

**1.1.2.4 Ingresos por Recuperar**

**NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA**

1.1.2.4 1 1.1 1.1.2 DEUDORA

CUENTA: Ingresos por Recuperar

**No. CARGO**

**No. ABONO**

1.- Del saldo deudor inicial del ejercicio.

1.- Por la recepción efectiva de los fondos autorizados (recaudación).

2.- Por el devengo de las transferencias, aportaciones o subsidios aprobados por el Municipio.

2.- Por ajustes o cancelaciones de las asignaciones acordadas.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe del derecho devengado por el Instituto pendiente de recibir de la Tesorería Municipal u otras entidades financieras.

**OBSERVACIONES:**

Debe estar vinculado directamente con el seguimiento del presupuesto de ingresos devengado no recaudado.

**1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería**

**NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA**

1.1.2.5 1 1.1 1.1.2 DEUDORA

CUENTA: Deudores por Anticipos de la Tesorería

**No. CARGO**

**No. ABONO**

1.- Del saldo deudor de apertura.

1.- Por la comprobación de los fondos entregados.

2.- Por las entregas de efectivo o transferencias en calidad de anticipos por la Tesorería.

2.- Por la devolución del importe no ejercido.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Los fondos concedidos con carácter de anticipos pendientes de comprobación o regularización.

**OBSERVACIONES:**

Aplica en operaciones específicas autorizadas por la Dirección Operativa del Instituto.

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |         |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página: |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 5 de 42 |

|                                                                                                                                         |   |                                                                                          |       |         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------|
| 1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes                                                                                |   |                                                                                          |       |         |
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                                    |   |                                                                                          |       |         |
| 1.1.3.1                                                                                                                                 | 1 | 1.1                                                                                      | 1.1.3 | DEUDORA |
| CUENTA: Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes                                                                                |   |                                                                                          |       |         |
| No. CARGO                                                                                                                               |   | No. ABONO                                                                                |       |         |
| 1.- Del saldo deudor inicial.                                                                                                           |   | 1.- Por la aplicación del anticipo con la recepción definitiva de los bienes adquiridos. |       |         |
| 2.- Por las entregas a cuenta realizadas a proveedores previa adquisición de insumos o bienes.                                          |   | 2.- Por la devolución del anticipo en caso de rescisión del pedido o contrato.           |       |         |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                                                    |   |                                                                                          |       |         |
| El monto de las entregas a cuenta realizadas a proveedores pendientes de recibir los bienes correspondientes.                           |   |                                                                                          |       |         |
| OBSERVACIONES:                                                                                                                          |   |                                                                                          |       |         |
| Requiere la emisión del comprobante fiscal correspondiente al anticipo y la fianza de garantía según la ley de adquisiciones aplicable. |   |                                                                                          |       |         |

|                                                                                                                           |   |                                                                                            |       |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------|
| <b>1.1.3.2 Anticipo a Contratistas</b>                                                                                    |   |                                                                                            |       |         |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>                                                                               |   |                                                                                            |       |         |
| 1.1.3.2                                                                                                                   | 1 | 1.1                                                                                        | 1.1.3 | DEUDORA |
| CUENTA: Anticipo a Contratistas                                                                                           |   |                                                                                            |       |         |
| <b>No. CARGO</b>                                                                                                          |   | <b>No. ABONO</b>                                                                           |       |         |
| 1.- Del saldo deudor al inicio del ejercicio.                                                                             |   | 1.- Por la amortización del anticipo según las estimaciones de obra o servicios aceptados. |       |         |
| 2.- Por los anticipos entregados por concepto de inicio de obra o acondicionamiento institucional.                        |   | 2.- Por el reintegro de fondos ante cancelaciones de contratos.                            |       |         |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                                      |   |                                                                                            |       |         |
| Los anticipos otorgados a contratistas de obras públicas o mantenimientos especializados pendientes de amortizar.         |   |                                                                                            |       |         |
| OBSERVACIONES:                                                                                                            |   |                                                                                            |       |         |
| Aplica únicamente cuando el Instituto ejerza gasto en obras o adecua instalaciones propias/arrendadas sujetas a contrato. |   |                                                                                            |       |         |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |         |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página: |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |         |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 6 de 42 |

|                                                                                                                                    |   |                                                                                     |       |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------|
| 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo                                                                             |   |                                                                                     |       |         |
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                               |   |                                                                                     |       |         |
| 1.1.5.1                                                                                                                            | 1 | 1.1                                                                                 | 1.1.5 | DEUDORA |
| CUENTA: Almacén de Materiales y Suministros de Consumo                                                                             |   |                                                                                     |       |         |
| No. CARGO                                                                                                                          |   | No. ABONO                                                                           |       |         |
| 1.- Del saldo deudor inicial del ejercicio.                                                                                        |   | 1.- Por las salidas de almacén para consumo de las distintas áreas administrativas. |       |         |
| 2.- Por las compras de materiales de oficina, limpieza, consumo y suministros ingresados.                                          |   | 2.- Por bajas, mermas o devoluciones a proveedores.                                 |       |         |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                                               |   |                                                                                     |       |         |
| El valor asignado a la existencia en almacén de papelería, útiles de oficina y consumibles pendientes de entrega a las áreas.      |   |                                                                                     |       |         |
| OBSERVACIONES:                                                                                                                     |   |                                                                                     |       |         |
| Debe utilizar el método de valuación autorizado (PEPS o promedio) y mantenerse controlado mediante inventarios físicos periódicos. |   |                                                                                     |       |         |

|                                                                                                                      |   |                                                                 |       |         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----------------------------------------------------------------|-------|---------|
| 1.1.9.1 Otros Activos Circulantes                                                                                    |   |                                                                 |       |         |
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                 |   |                                                                 |       |         |
| 1.1.9.1                                                                                                              | 1 | 1.1                                                             | 1.1.9 | DEUDORA |
| CUENTA: Otros Activos Circulantes                                                                                    |   |                                                                 |       |         |
| No. CARGO                                                                                                            |   | No. ABONO                                                       |       |         |
| 1.- Del saldo inicial al inicio del ejercicio.                                                                       |   | 1.- Por la devengación de los conceptos pagados por adelantado. |       |         |
| 2.- Por pagos anticipados realizados pendientes de devengar (p. ej. primas de seguro, fianzas).                      |   | 2.- Por la cancelación o devolución del concepto pagado.        |       |         |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                                 |   |                                                                 |       |         |
| El monto de bienes u otros derechos de corto plazo no considerados en los grupos de inventario o cuentas por cobrar. |   |                                                                 |       |         |
| OBSERVACIONES:                                                                                                       |   |                                                                 |       |         |
| Su uso es restringido a operaciones accesorias no contempladas en los rubros del activo circulante principales.      |   |                                                                 |       |         |

|                                 |
|---------------------------------|
| <b>1.2 Activo No Circulante</b> |
| <b>1.2.3.1 Terrenos</b>         |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |         |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página: |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |         |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 7 de 42 |

| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                        |   |     |                                                                   |         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|-------------------------------------------------------------------|---------|
| 1.2.3.1                                                                                                                     | 1 | 1.2 | 1.2.3                                                             | DEUDORA |
| CUENTA: Terrenos                                                                                                            |   |     |                                                                   |         |
| No. CARGO                                                                                                                   |   |     | No. ABONO                                                         |         |
| 1.- Del saldo inicial del valor de los predios.                                                                             |   |     | 1.- Por la venta o donación otorgada del bien inmueble.           |         |
| 2.- Por la adquisición de predios adjudicados al Instituto.                                                                 |   |     | 2.- Por la baja debidamente autorizada por el Órgano de Gobierno. |         |
| 3.- Por las aportaciones o donaciones de terrenos recibidas del Municipio u otras entidades.                                |   |     |                                                                   |         |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                                        |   |     |                                                                   |         |
| El valor catastral o de avalúo de los terrenos de propiedad del Instituto.                                                  |   |     |                                                                   |         |
| OBSERVACIONES:                                                                                                              |   |     |                                                                   |         |
| Los terrenos no se sujetan a depreciación. Deben registrarse mediante escritura pública o título registral correspondiente. |   |     |                                                                   |         |

| 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales                                                                                 |                                                                                         |     |           |                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|----------------------------------------------------------|
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                |                                                                                         |     |           |                                                          |
| 1.2.3.3                                                                                                             | 1                                                                                       | 1.2 | 1.2.3     | DEUDORA                                                  |
| CUENTA: Edificios no Habitacionales                                                                                 |                                                                                         |     |           |                                                          |
| No. CARGO                                                                                                           |                                                                                         |     | No. ABONO |                                                          |
| 1.-                                                                                                                 | Del saldo inicial del costo histórico o de reavalúo del inmueble.                       |     | 1.-       | Por la venta, demolición o baja autorizada del edificio. |
| 2.-                                                                                                                 | Por las construcciones o adquisiciones de oficinas y centros de atención del Instituto. |     | 2.-       | Por desincorporación patrimonial legalizada.             |
| 3.-                                                                                                                 | Por mejoras que incrementen la vida útil o capacidad operativa del bien.                |     |           |                                                          |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                                |                                                                                         |     |           |                                                          |
| El valor del costo histórico de las edificaciones y sedes operativas utilizadas por el Instituto.                   |                                                                                         |     |           |                                                          |
| OBSERVACIONES:                                                                                                      |                                                                                         |     |           |                                                          |
| Estarán sujetos a depreciación acumulada (cuenta 1.2.6.1) conforme a las tasas de vida útil aprobadas por el CONAC. |                                                                                         |     |           |                                                          |

#### 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |         |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página: |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |         |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 8 de 42 |

| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                   |                                                                                  |           |                                                                         |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------|---------|
| 1.2.4.1                                                                                                                | 1                                                                                | 1.2       | 1.2.4                                                                   | DEUDORA |
| CUENTA: Mobiliario y Equipo de Administración                                                                          |                                                                                  |           |                                                                         |         |
| No. CARGO                                                                                                              |                                                                                  | No. ABONO |                                                                         |         |
| 1.-                                                                                                                    | Del saldo inicial de los muebles y equipos informáticos.                         | 1.-       | Por la baja de bienes obsoletos, inservibles o extraviados previa acta. |         |
| 2.-                                                                                                                    | Por la compra de escritorios, sillas, archiveros, computadoras, impresoras, etc. | 2.-       | Por la venta o donación formalizada de mobiliario.                      |         |
| 3.-                                                                                                                    | Por las donaciones de activo fijo recibidas.                                     |           |                                                                         |         |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                                   |                                                                                  |           |                                                                         |         |
| El costo de adquisición del mobiliario, equipo de cómputo y de oficina propiedad del Instituto.                        |                                                                                  |           |                                                                         |         |
| OBSERVACIONES:                                                                                                         |                                                                                  |           |                                                                         |         |
| Deberá llevarse resguardo individualizado por servidor público y etiqueta con código de barras o número de inventario. |                                                                                  |           |                                                                         |         |

| 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo                                                                                            |   |                                                                         |       |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------|-------|---------|
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                                            |   |                                                                         |       |         |
| 1.2.4.2                                                                                                                                         | 1 | 1.2                                                                     | 1.2.4 | DEUDORA |
| CUENTA: Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo                                                                                            |   |                                                                         |       |         |
| No. CARGO                                                                                                                                       |   | No. ABONO                                                               |       |         |
| 1.- Del saldo inicial registrado.                                                                                                               |   | 1.- Por la baja o desincorporación del activo por desuso o destrucción. |       |         |
| 2.- Por la adquisición de proyectores, pantallas, equipos audiovisuales y de capacitación.                                                      |   | 2.- Por traspaso o enajenación autorizada.                              |       |         |
| SU SALDO REPRESENTA:<br>El costo de los equipos pedagógicos, audiovisuales y recreativos para talleres e intervenciones sociales del Instituto. |   |                                                                         |       |         |
| OBSERVACIONES:<br>Sujeto a verificación física en los programas institucionales de capacitación y difusión.                                     |   |                                                                         |       |         |

| 1.2.4.4 Equipo de Transporte         |                                                                                                             |     |                                                                                                                                |         |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA |                                                                                                             |     |                                                                                                                                |         |
| 1.2.4.4                              | 1                                                                                                           | 1.2 | 1.2.4                                                                                                                          | DEUDORA |
| Vigente desde: 01/Ene/2027           | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ |     | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página: |
|                                      |                                                                                                             |     |                                                                                                                                |         |
| CAPITULO IV                          |                                                                                                             |     |                                                                                                                                | 9 de 42 |

|                                                                                                                                             |                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| <b>CUENTA:</b> Equipo de Transporte                                                                                                         |                                                                            |
| <b>No. CARGO</b>                                                                                                                            | <b>No. ABONO</b>                                                           |
| 1.- Del saldo deudor inicial de los vehículos.                                                                                              | 1.- Por la baja debido a siniestro, venta o desincorporación de la unidad. |
| 2.- Por la adquisición de automóviles, camionetas o motocicletas del Instituto.                                                             | 2.- Por la transferencia de la propiedad del bien a otra entidad.          |
| <b>SU SALDO REPRESENTA:</b><br>El costo de origen del parque vehicular asignado a las operaciones y traslado de personal del Instituto.     |                                                                            |
| <b>OBSERVACIONES:</b><br>Cada vehículo deberá contar con seguro vigente, expediente único, resguardo de chofer y bitácora de mantenimiento. |                                                                            |

|                                                                                                                                                        |                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| <b>1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</b>                                                                                                |                                                      |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b><br>1.2.4.6    1            1.2        1.2.4    DEUDORA                                                     |                                                      |
| <b>CUENTA:</b> Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                                                                                                |                                                      |
| <b>No. CARGO</b>                                                                                                                                       | <b>No. ABONO</b>                                     |
| 1.- Del saldo inicial registrado.                                                                                                                      | 1.- Por la baja de maquinaria o equipos inservibles. |
| 2.- Por la compra de plantas de luz, aire acondicionado industrial o herramientas mayores.                                                             | 2.- Por enajenación o traspaso de propiedad.         |
| <b>SU SALDO REPRESENTA:</b><br>El costo de la maquinaria diversa, sistemas de climatización central y herramientas operativas propiedad del Instituto. |                                                      |
| <b>OBSERVACIONES:</b><br>Requiere control de inventario físico y programa Preventivo de mantenimiento.                                                 |                                                      |

|                                                                                                    |                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.2.5.1 Software</b>                                                                            |                                                                                                                             |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b><br>1.2.5.1    1            1.2        1.2.5    DEUDORA |                                                                                                                             |
| <b>CUENTA:</b> Software                                                                            |                                                                                                                             |
| <b>No. CARGO</b>                                                                                   | <b>No. ABONO</b>                                                                                                            |
| 1.- Del saldo deudor de apertura.                                                                  | 1.- Por la baja de programas informáticos obsoletos o sustituidos.                                                          |
| 2.- Por la adquisición o desarrollo de sistemas contables, plataformas web e informáticas.         | 2.- Por cancelación de los derechos de uso.                                                                                 |
| Vigente desde: 01/Ene/2027                                                                         | Nombre y cargo de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ                    |
|                                                                                                    | Nombre y cargo de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ |
| CAPITULO IV                                                                                        | Página:<br><br>10 de 42                                                                                                     |

|                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| SU SALDO REPRESENTA:<br>El valor de las aplicaciones informáticas, paquetes de software y desarrollos de los cuales el Instituto posee titularidad. |
| OBSERVACIONES:<br>Serán objeto de amortización contable (cuenta 1.2.6.5) con base en su vida útil estimada.                                         |

|                                                                                                            |   |     |                                                              |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|--------------------------------------------------------------|---------|
| <b>1.2.5.4 Licencias</b>                                                                                   |   |     |                                                              |         |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>                                                                |   |     |                                                              |         |
| 1.2.5.4                                                                                                    | 1 | 1.2 | 1.2.5                                                        | DEUDORA |
| CUENTA: Licencias                                                                                          |   |     |                                                              |         |
| <b>No. CARGO</b>                                                                                           |   |     | <b>No. ABONO</b>                                             |         |
| 1.- Del saldo inicial de licencias.                                                                        |   |     | 1.- Por el vencimiento del plazo de la licencia no renovada. |         |
| 2.- Por el pago de licencias de uso informático o corporativo multi-anales.                                |   |     | 2.- Por cancelación formal de la licencia.                   |         |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                       |   |     |                                                              |         |
| El costo de adquisición de licencias de uso de sistemas cuyo beneficio abarque más de un ejercicio fiscal. |   |     |                                                              |         |
| OBSERVACIONES:                                                                                             |   |     |                                                              |         |
| Las licencias operativas anuales se registran directamente en cuentas de gasto (Servicios Generales).      |   |     |                                                              |         |

|                                                                                                                      |                                                |     |                                                                                 |                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| <b>1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles</b>                                                            |                                                |     |                                                                                 |                                 |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>                                                                          |                                                |     |                                                                                 |                                 |
| 1.2.6.1                                                                                                              | 1                                              | 1.2 | 1.2.6                                                                           | ACREEDORA                       |
| CUENTA: Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles                                                                   |                                                |     |                                                                                 |                                 |
| <b>No. CARGO</b>                                                                                                     |                                                |     | <b>No. ABONO</b>                                                                |                                 |
| Por la cancelación de la depreciación                                                                                |                                                |     |                                                                                 |                                 |
| 1.-                                                                                                                  | acumulada del inmueble vendido o dado de baja. |     | 1.-                                                                             | Del saldo acreedor de apertura. |
| Por ajustes o correcciones de la depreciación.                                                                       |                                                |     | Por el registro periódico de la estimación por depreciación con cargo al gasto. |                                 |
| 2.-                                                                                                                  |                                                |     | 2.-                                                                             |                                 |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                                 |                                                |     |                                                                                 |                                 |
| El monto acumulado del desgaste, deterioro u obsolescencia asignado a las edificaciones e inmuebles institucionales. |                                                |     |                                                                                 |                                 |
| OBSERVACIONES:                                                                                                       |                                                |     |                                                                                 |                                 |
| Es una cuenta correctora del activo; modifica el valor en libros del rubro 1.2.3.                                    |                                                |     |                                                                                 |                                 |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página:  |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 11 de 42 |

| 1.2.6.2 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles                                                                     |   |     |                                                                                                   |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                 |   |     |                                                                                                   |           |
| 1.2.6.2                                                                                                              | 1 | 1.2 | 1.2.6                                                                                             | ACREEDORA |
| CUENTA: Depreciación Acumulada de Bienes Muebles                                                                     |   |     |                                                                                                   |           |
| No. CARGO                                                                                                            |   |     | No. ABONO                                                                                         |           |
| 1.- Por la eliminación de la depreciación acumulada de bienes dados de baja, vendidos o donados.                     |   |     | 1.- Del saldo acreedor inicial.                                                                   |           |
| 2.- Por correcciones por reavalúos o desincorporación.                                                               |   |     | 2.- Por la estimación periódica de la depreciación del mobiliario, equipo de cómputo y vehículos. |           |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                                 |   |     |                                                                                                   |           |
| La suma de las depreciaciones mensuales practicadas al mobiliario, equipo informático y de transporte de la entidad. |   |     |                                                                                                   |           |
| OBSERVACIONES:                                                                                                       |   |     |                                                                                                   |           |
| Se calcula utilizando el método en línea recta conforme a los porcentajes de vida útil fijados por el CONAC.         |   |     |                                                                                                   |           |

| 1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles                                                  |                                        |     |           |                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                   |                                        |     |           |                                                                                         |
| 1.2.6.5                                                                                                | 1                                      | 1.2 | 1.2.6     | ACREEDORA                                                                               |
| CUENTA: Amortización Acumulada de Activos Intangibles                                                  |                                        |     |           |                                                                                         |
| No. CARGO                                                                                              |                                        |     | No. ABONO |                                                                                         |
| Por la baja del intangible al                                                                          |                                        |     |           |                                                                                         |
| 1.-                                                                                                    | término de su vida útil o sustitución. |     | 1.-       | Del saldo acreedor de apertura.                                                         |
|                                                                                                        |                                        |     | 2.-       | Por el registro de la cuota de amortización de licencias o software aplicadas al gasto. |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                   |                                        |     |           |                                                                                         |
| El valor acumulado de la distribución del costo de activos intangibles a lo largo de su vida estimada. |                                        |     |           |                                                                                         |
| OBSERVACIONES:                                                                                         |                                        |     |           |                                                                                         |
| Disminuye el saldo total de la cuenta del activo no tangible 1.2.5.                                    |                                        |     |           |                                                                                         |

| <b>2. PASIVO</b>                              |
|-----------------------------------------------|
|                                               |
| <b>2.1 Pasivo Circulante</b>                  |
|                                               |
| <b>2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar</b> |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página:  |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 12 de 42 |

| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                        |                                                                 |     |                              |                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----|------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 2.1.1.1                                                                                                     | 2                                                               | 2.1 | 2.1.1                        | ACREEDORA                                                       |
| CUENTA: Servicios Personales por Pagar                                                                      |                                                                 |     |                              |                                                                 |
| No. CARGO                                                                                                   |                                                                 |     | No. ABONO                    |                                                                 |
| Por el pago efectivo de sueldos,                                                                            |                                                                 |     |                              |                                                                 |
| 1.-                                                                                                         | salarios y prestaciones al personal por nómina o transferencia. |     | 1.-                          | Del saldo acreedor inicial.                                     |
| Por los ajustes de liquidación de sueldos.                                                                  |                                                                 |     | Por el devengo formal de las |                                                                 |
| 2.-                                                                                                         |                                                                 |     | 2.-                          | nóminas, honorarios asimilados, primas y aguinaldos pendientes. |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                        |                                                                 |     |                              |                                                                 |
| Las remuneraciones y prestaciones a favor de los empleados del Instituto devengadas pendientes de liquidar. |                                                                 |     |                              |                                                                 |
| OBSERVACIONES:                                                                                              |                                                                 |     |                              |                                                                 |
| Deben cancelarse a más tardar con los pagos del calendario quincenal o mensual programado.                  |                                                                 |     |                              |                                                                 |

| 2.1.1.2 Proveedores por Pagar                                                                              |   |     |                                                                                                       |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                       |   |     |                                                                                                       |           |
| 2.1.1.2                                                                                                    | 2 | 2.1 | 2.1.1                                                                                                 | ACREEDORA |
| CUENTA: Proveedores por Pagar                                                                              |   |     |                                                                                                       |           |
| No. CARGO                                                                                                  |   |     | No. ABONO                                                                                             |           |
| 1.- Por los pagos efectuados a los proveedores mediante cheques o transferencias de la Tesorería.          |   |     | 1.- Del saldo acreedor de apertura.                                                                   |           |
| 2.- Por devoluciones de materiales o notas de crédito recibidas.                                           |   |     | 2.- Por el devengo de las facturas de proveedores por adquisición de insumos, materiales o servicios. |           |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                       |   |     |                                                                                                       |           |
| Los adeudos contractuales a corto plazo contraídos con proveedores por la entrega de bienes o suministros. |   |     |                                                                                                       |           |
| OBSERVACIONES:                                                                                             |   |     |                                                                                                       |           |
| Requiere la validación del CFDI en el SAT y la recepción formal en almacén/área usuaria antes del pago.    |   |     |                                                                                                       |           |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página:  |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 13 de 42 |

| 2.1.1.4 Participaciones y Aportaciones por Pagar                                                            |   |                                                   |       |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------------------------------------------------|-------|-----------|
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                        |   |                                                   |       |           |
| 2.1.1.4                                                                                                     | 2 | 2.1                                               | 2.1.1 | ACREEDORA |
| CUENTA: Participaciones y Aportaciones por Pagar                                                            |   |                                                   |       |           |
| No. CARGO                                                                                                   |   | No. ABONO                                         |       |           |
| Por las transferencias de pagos                                                                             |   |                                                   |       |           |
| 1.- realizadas a los entes beneficiarios.                                                                   |   | 1.- Del saldo acreedor inicial.                   |       |           |
|                                                                                                             |   | Por el reconocimiento de compromisos              |       |           |
|                                                                                                             |   | 2.- derivados de convenios específicos aprobados. |       |           |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                        |   |                                                   |       |           |
| Las asignaciones que el Instituto deba enterar o entregar a otras instancias conforme a la norma aplicable. |   |                                                   |       |           |
| OBSERVACIONES:                                                                                              |   |                                                   |       |           |
| Poco frecuente para la operativa del Instituto salvo convenios interinstitucionales específicos.            |   |                                                   |       |           |

| 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar                                                                                              |                                                                      |           |                                                                                    |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                                    |                                                                      |           |                                                                                    |           |
| 2.1.1.5                                                                                                                                 | 2                                                                    | 2.1       | 2.1.1                                                                              | ACREEDORA |
| CUENTA: Transferencias Otorgadas por Pagar                                                                                              |                                                                      |           |                                                                                    |           |
| No. CARGO                                                                                                                               |                                                                      | No. ABONO |                                                                                    |           |
| 1.-                                                                                                                                     | Por la entrega del pago o subsidio autorizado al destinatario final. | 1.-       | Del saldo acreedor de apertura.                                                    |           |
| 2.-                                                                                                                                     | Por la cancelación de subsidios otorgados.                           | 2.-       | Por el devengo de las ayudas, aportaciones o apoyos autorizados en el presupuesto. |           |
| SU SALDO REPRESENTA:<br>Los compromisos de pagos por transferencias directas u otorgamientos a terceros que aún no han sido entregados. |                                                                      |           |                                                                                    |           |
| OBSERVACIONES:<br>Debe ampararse en las Reglas de Operación vigentes del Instituto.                                                     |                                                                      |           |                                                                                    |           |

| <b>2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar</b> |   |     |       |           |
|-------------------------------------------------------|---|-----|-------|-----------|
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>           |   |     |       |           |
| 2.1.1.7                                               | 2 | 2.1 | 2.1.1 | ACREEDORA |
| CUENTA: Retenciones y Contribuciones por Pagar        |   |     |       |           |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página:  |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 14 de 42 |

| No. CARGO                                                                                                                                                 | No. ABONO                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Por los enteros o pagos de</p> <p>1.- impuestos realizados al SAT, IMSS, ISSSTE o Tesorería.</p>                                                       | <p>1.- Del saldo acreedor inicial.</p> <p>Por los descuentos retenidos por ISR,</p> <p>2.- cuotas obrero-patronales, retenciones de 5 al millar, pensiones alimenticias, etc.</p> |
| <p>SU SALDO REPRESENTA:</p> <p>El monto de las retenciones fiscales y laborales aplicadas a empleados o proveedores devengadas pendientes de enterar.</p> |                                                                                                                                                                                   |
| <p>OBSERVACIONES:</p> <p>Debe liquidarse puntualmente en los plazos fijados por las leyes fiscales para evitar recargos o actualizaciones.</p>            |                                                                                                                                                                                   |

| 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar                                                                                      |                                                    |     |                                   |                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----|-----------------------------------|---------------------------------------------------|
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                 |                                                    |     |                                   |                                                   |
| 2.1.1.9                                                                                                              | 2                                                  | 2.1 | 2.1.1                             | ACREEDORA                                         |
| CUENTA: Otras Cuentas por Pagar                                                                                      |                                                    |     |                                   |                                                   |
| No. CARGO                                                                                                            |                                                    |     | No. ABONO                         |                                                   |
| Por los pagos realizados a diversos                                                                                  |                                                    |     |                                   |                                                   |
| 1.-                                                                                                                  | acreedores por obligaciones menores o imprevistas. |     | 1.-                               | Del saldo acreedor inicial.                       |
|                                                                                                                      |                                                    |     | Por el devengo de obligaciones de |                                                   |
|                                                                                                                      |                                                    |     | 2.-                               | pago no especificadas en las cuentas precedentes. |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                                 |                                                    |     |                                   |                                                   |
| Pasivos a corto plazo pendientes de liquidación no clasificados en los conceptos de nómina, proveedores o impuestos. |                                                    |     |                                   |                                                   |
| OBSERVACIONES:                                                                                                       |                                                    |     |                                   |                                                   |
| Se procurará mantener su uso al mínimo identificando claramente el origen del pasivo.                                |                                                    |     |                                   |                                                   |

| 2.1.2.1 Documentos por Pagar a Corto Plazo                                                               |                                        |       |       |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------|-------|------------|
| NÚMERO                                                                                                   | GÉNERO                                 | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
| 2.1.2.1                                                                                                  | 2                                      | 2.1   | 2.1.2 | ACREEDORA  |
| CUENTA: Documentos por Pagar a Corto Plazo                                                               |                                        |       |       |            |
| No. CARGO                                                                                                | No. ABONO                              |       |       |            |
| <p>Por el pago o amortización efectuada</p> <p>1.- a la liquidación de pagarés o títulos de crédito.</p> | <p>1.- Del saldo acreedor inicial.</p> |       |       |            |

|                            |                                                                                                                       |                                                                                                                                           |          |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | <p>Nombre y cargo<br/>de quien autorizó el manual<br/>Lic. Soledad Hernández Zavala<br/>Directora Gral del IMMIMJ</p> | <p>Nombre y cargo<br/>de quien elaboró el manual<br/>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br/>Badillo<br/>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ</p> | Página:  |
|                            |                                                                                                                       |                                                                                                                                           |          |
| CAPITULO IV                |                                                                                                                       |                                                                                                                                           | 15 de 42 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <p>Por la suscripción o firma de letras de</p> <p>2.- cambio o pagarés con vencimiento menor a un año.</p> <p>SU SALDO REPRESENTA:<br/> El monto nominal de los títulos de crédito firmados a cargo del Instituto exigibles en el corto plazo.</p> <p>OBSERVACIONES:<br/> Cualquier documento mercantil que se firme requiere aprobación expresa del Órgano de Gobierno.</p> |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

| 2.1.7.1 Provisiones a Corto Plazo                                                                                                         |   |                                                                                                     |       |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                                      |   |                                                                                                     |       |           |
| 2.1.7.1                                                                                                                                   | 2 | 2.1                                                                                                 | 2.1.7 | ACREEDORA |
| CUENTA: Provisiones a Corto Plazo                                                                                                         |   |                                                                                                     |       |           |
| No. CARGO                                                                                                                                 |   | No. ABONO                                                                                           |       |           |
| 1.- Por la aplicación o pago real de las contingencias o contingentes provisionados.                                                      |   | 1.- Del saldo acreedor de apertura.                                                                 |       |           |
| 2.- Por la cancelación de provisiones no requeridas.                                                                                      |   | 2.- Por la estimación razonable de pasivos por litigios laborales, demandas o cargos a corto plazo. |       |           |
| SU SALDO REPRESENTA:<br>La cuantificación prudencial de pasivos probables cuya cuantía o fecha de exigibilidad es incierta pero estimada. |   |                                                                                                     |       |           |
| OBSERVACIONES:<br>Debe contar con dictamen o justificante jurídico/técnico que soporte la estimación del pasivo.                          |   |                                                                                                     |       |           |

| 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar                                                                            |                                                                                                  |       |       |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|------------|
| NÚMERO                                                                                                     | GÉNERO                                                                                           | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
| 2.1.9.1                                                                                                    | 2                                                                                                | 2.1   | 2.1.9 | ACREEDORA  |
| CUENTA: Ingresos por Clasificar                                                                            |                                                                                                  |       |       |            |
| No. CARGO                                                                                                  | No. ABONO                                                                                        |       |       |            |
| 1.- Por la aplicación del ingreso a la cuenta presupuestaria o contable definitiva tras su identificación. | 1.- Del saldo acreedor inicial.                                                                  |       |       |            |
|                                                                                                            | 2.- Por los depósitos bancarios recibidos pendientes de identificación en los estados de cuenta. |       |       |            |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página:  |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 16 de 42 |

|                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>SU SALDO REPRESENTA:</b><br>Los fondos abonados en las cuentas del Instituto de los cuales no se tiene el origen preciso en el momento de la recepción. |
| <b>OBSERVACIONES:</b><br>Su saldo debe depurarse en el menor tiempo posible para no distorsionar el rubro de ingresos efectivamente cobrados.              |

|                                                                                                                                                                |                                                                                |                                                                                                                                                  |       |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|
| <b>3. HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>                                                                                                                        |                                                                                |                                                                                                                                                  |       |           |
| <b>3.1 Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>                                                                                                             |                                                                                |                                                                                                                                                  |       |           |
| <b>3.1.1.1 Aportaciones</b>                                                                                                                                    |                                                                                |                                                                                                                                                  |       |           |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>                                                                                                                    |                                                                                |                                                                                                                                                  |       |           |
| 3.1.1.1                                                                                                                                                        | 3                                                                              | 3.1                                                                                                                                              | 3.1.1 | ACREEDORA |
| CUENTA: Aportaciones                                                                                                                                           |                                                                                |                                                                                                                                                  |       |           |
| <b>No. CARGO</b>                                                                                                                                               |                                                                                | <b>No. ABONO</b>                                                                                                                                 |       |           |
| 1.-                                                                                                                                                            | Por reducciones del patrimonio asignado previa aprobación legal del Municipio. | 1.- Del saldo acreedor al inicio del ejercicio.                                                                                                  |       |           |
|                                                                                                                                                                |                                                                                | 2.- Por las aportaciones iniciales o posteriores en bienes muebles, inmuebles o efectivo entregadas por el Municipio para el patrimonio inicial. |       |           |
| SU SALDO REPRESENTA:<br>El valor del patrimonio inicial otorgado al Instituto por el Municipio o el Gobierno del Estado para su constitución y funcionamiento. |                                                                                |                                                                                                                                                  |       |           |
| OBSERVACIONES:<br>Permanecerá fijo salvo que se autoricen formalmente modificaciones patrimoniales por el Ayuntamiento.                                        |                                                                                |                                                                                                                                                  |       |           |
|                                                                                                                                                                |                                                                                |                                                                                                                                                  |       |           |

|                                             |   |                                 |       |           |
|---------------------------------------------|---|---------------------------------|-------|-----------|
| <b>3.1.2.1 Donaciones de Capital</b>        |   |                                 |       |           |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b> |   |                                 |       |           |
| 3.1.2.1                                     | 3 | 3.1                             | 3.1.2 | ACREEDORA |
| CUENTA: Donaciones de Capital               |   |                                 |       |           |
| <b>No. CARGO</b>                            |   | <b>No. ABONO</b>                |       |           |
| 1.- Por la baja o desincorporación          |   | 1.- Del saldo acreedor inicial. |       |           |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página:  |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 17 de 42 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <p>patrimonial de bienes donados.</p> <p>Por la recepción de bienes muebles, equipos o inmuebles recibidos a título gratuito de particulares u organizaciones internacional/nacionales.</p> <p>SU SALDO REPRESENTA:<br/> El monto acumulado de los bienes y recursos no reembolsables asignados a título de donación al Instituto.</p> <p>OBSERVACIONES:<br/> Requieren ser incorporadas mediante contrato de donación o acta de entrega recepción patrimonial formalizada.</p> |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|                                                                                                                              |   |     |                                                                                              |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>3.2 Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>                                                                              |   |     |                                                                                              |          |
| <b>3.2.1.1 Resultados del Ejercicio</b>                                                                                      |   |     |                                                                                              |          |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>                                                                                  |   |     |                                                                                              |          |
| 3.2.1.1                                                                                                                      | 3 | 3.2 | 3.2.1                                                                                        | VARIABLE |
| CUENTA: Resultados del Ejercicio                                                                                             |   |     |                                                                                              |          |
| <b>No. CARGO</b>                                                                                                             |   |     | <b>No. ABONO</b>                                                                             |          |
| 1.- Por el saldo desahorro (pérdida) del ejercicio trasladado al cierre de operaciones.                                      |   |     | 1.- Por el saldo ahorro (superávit) del ejercicio al realizar los asientos de cierre anual.  |          |
| 2.- Por el traspaso a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores al inicio del nuevo periodo.                          |   |     | 2.- Por el traspaso a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores cuando sea desahorro. |          |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                                         |   |     |                                                                                              |          |
| El resultado contable (Ahorro o Desahorro) producto de la diferencia entre ingresos y gastos del ejercicio actual.           |   |     |                                                                                              |          |
| OBSERVACIONES:                                                                                                               |   |     |                                                                                              |          |
| Al finalizar el ejercicio contable la cuenta se salda y su saldo final se transfiere al rubro 3.2.2 al inicio del siguiente. |   |     |                                                                                              |          |

|                                                    |   |                                                 |       |           |
|----------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------|-------|-----------|
| <b>3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores</b> |   |                                                 |       |           |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>        |   |                                                 |       |           |
| 3.2.2.1                                            | 3 | 3.2                                             | 3.2.2 | ACREEDORA |
| CUENTA: Resultados de Ejercicios Anteriores        |   |                                                 |       |           |
| <b>No. CARGO</b>                                   |   | <b>No. ABONO</b>                                |       |           |
| 1.- Por la absorción de desahorros acumulados.     |   | 1.- Del saldo acreedor al inicio del ejercicio. |       |           |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página:  |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 18 de 42 |

|                                                                                                                                                  |                                                                                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Por la transferencia de resultados<br>2.- de ejercicios precedentes<br>negativos.                                                                | Por el traspaso del Ahorro proveniente de<br>2.- la cuenta Resultados del Ejercicio<br>(3.2.1.1). |
| SU SALDO REPRESENTA:<br>La suma neta acumulada de los ahorros o desahorros contables generados por la<br>entidad en ejercicios fiscales previos. |                                                                                                   |
| OBSERVACIONES:<br>Refleja la suficiencia o vulnerabilidad de la estructura financiera histórica del Instituto.                                   |                                                                                                   |
|                                                                                                                                                  |                                                                                                   |

|                                                                                                                 |   |                                                                                   |       |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|
| <b>3.2.3.1 Revalúos</b>                                                                                         |   |                                                                                   |       |           |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>                                                                     |   |                                                                                   |       |           |
| 3.2.3.1                                                                                                         | 3 | 3.2                                                                               | 3.2.3 | ACREEDORA |
| CUENTA: Revalúos                                                                                                |   |                                                                                   |       |           |
| <b>No. CARGO</b>                                                                                                |   | <b>No. ABONO</b>                                                                  |       |           |
| 1.- Por la baja del bien inmueble o mueble objeto del reavalúo.                                                 |   | 1.- Del saldo inicial acreedor.<br><br>Por el incremento del valor asignado a los |       |           |
|                                                                                                                 |   | 2.- activos fijos derivados de peritajes y avalúos formales.                      |       |           |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                            |   |                                                                                   |       |           |
| El mayor valor asignado a los bienes patrimoniales del Instituto resultante de la actualización de sus avalúos. |   |                                                                                   |       |           |
| OBSERVACIONES:                                                                                                  |   |                                                                                   |       |           |
| Los reavalúos deben ser efectuados por peritos valuadores registrados ante la autoridad competente.             |   |                                                                                   |       |           |

|                                                                                                                 |   |                                                                                                              |       |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------|
| <b>3.2.5.1 Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>                                           |   |                                                                                                              |       |          |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>                                                                     |   |                                                                                                              |       |          |
| 3.2.5.1                                                                                                         | 3 | 3.2                                                                                                          | 3.2.5 | VARIABLE |
| CUENTA: Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores                                                  |   |                                                                                                              |       |          |
| <b>No. CARGO</b>                                                                                                |   | <b>No. ABONO</b>                                                                                             |       |          |
| 1.- Por los ajustes derivados de errores<br>contables de años anteriores que<br>signifiquen un gasto o pérdida. |   | 1.- Por los ajustes contables de años<br>anteriores que deriven en un ingreso o<br>recuperación patrimonial. |       |          |
| 2.- Por el traspaso de su saldo a<br>Resultados de Ejercicios Anteriores al<br>final del periodo.               |   | 2.- Por el traspaso de su saldo a<br>Resultados de Ejercicios Anteriores al<br>final del periodo.            |       |          |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página:  |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 19 de 42 |

|                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| SU SALDO REPRESENTA:<br>Las correcciones contables o de depuración practicadas directamente a los saldos históricos de la entidad. |
| OBSERVACIONES:<br>Su aplicación debe ser justificada con dictamen del área contable o de los auditores externos.                   |

|                                                                                                          |   |     |                                                                                                    |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4. INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS                                                                           |   |     |                                                                                                    |           |
| 4.2 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Subsidios                                                  |   |     |                                                                                                    |           |
| 4.2.2.1 Aportaciones                                                                                     |   |     |                                                                                                    |           |
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                     |   |     |                                                                                                    |           |
| 4.2.2.1                                                                                                  | 4 | 4.2 | 4.2.2                                                                                              | ACREEDORA |
| CUENTA: Aportaciones (Ingreso)                                                                           |   |     |                                                                                                    |           |
| No. CARGO                                                                                                |   |     | No. ABONO                                                                                          |           |
| 1.- Por la cancelación del saldo contra la cuenta de Resumen de Ingresos y Gastos al cierre del periodo. |   |     | 1.- Por el devengo de las asignaciones de fondos etiquetados o recursos extraordinarios recibidos. |           |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                     |   |     |                                                                                                    |           |
| Los recursos canalizados al Instituto provenientes de fondos específicos de origen estatal o federal.    |   |     |                                                                                                    |           |
| OBSERVACIONES:                                                                                           |   |     |                                                                                                    |           |
| Se sujetarán a las reglas de fiscalización específicas de cada fondo.                                    |   |     |                                                                                                    |           |

|                                                                                                                                                    |   |     |                                                                                                                                  |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>4.2.3.1 Convenios</b>                                                                                                                           |   |     |                                                                                                                                  |           |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>                                                                                                        |   |     |                                                                                                                                  |           |
| 4.2.3.1                                                                                                                                            | 4 | 4.2 | 4.2.3                                                                                                                            | ACREEDORA |
| CUENTA: Convenios                                                                                                                                  |   |     |                                                                                                                                  |           |
| <b>No. CARGO</b>                                                                                                                                   |   |     | <b>No. ABONO</b>                                                                                                                 |           |
| 1.- Por el traspaso de su saldo a la cuenta de Resumen de Ingresos y Gastos al final del ejercicio.                                                |   |     | 1.- Por el devengo de los recursos financieros otorgados al Instituto derivados de acuerdos o convenios con otras instituciones. |           |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                                                               |   |     |                                                                                                                                  |           |
| El monto total acumulado en el ejercicio por recursos extraordinarios recibidos a través de instrumentos de colaboración bilateral o multilateral. |   |     |                                                                                                                                  |           |
| OBSERVACIONES:                                                                                                                                     |   |     |                                                                                                                                  |           |
| Debe asociarse al cumplimiento del fin específico estipulado en el convenio respectivo.                                                            |   |     |                                                                                                                                  |           |

|                                              |
|----------------------------------------------|
| <b>4.2.9.1 Transferencias y Asignaciones</b> |
|----------------------------------------------|

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página:  |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 20 de 42 |

| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                                                                        |   |                                                                                                                               |       |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|
| 4.2.9.1                                                                                                                                                                     | 4 | 4.2                                                                                                                           | 4.2.9 | ACREEDORA |
| CUENTA: Transferencias y Asignaciones                                                                                                                                       |   |                                                                                                                               |       |           |
| No. CARGO                                                                                                                                                                   |   | No. ABONO                                                                                                                     |       |           |
| 1.- Por la cancelación de su saldo al cierre del ejercicio contable contra la cuenta 6.1.                                                                                   |   | 1.- Por el reconocimiento del derecho de cobro o percepción efectiva de ministraciones de la Tesorería Municipal para operar. |       |           |
| SU SALDO REPRESENTA:<br>El monto acumulado de las asignaciones corrientes y transferencias ordinarias radicadas por el Ayuntamiento para la operación diaria del Instituto. |   |                                                                                                                               |       |           |
| OBSERVACIONES:<br>Constituye la principal fuente de financiamiento ordinario del organismo.                                                                                 |   |                                                                                                                               |       |           |

|                                                                                                                    |   |     |                                                                                                                             |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.2.9.2 Subsidios y Subvenciones                                                                                   |   |     |                                                                                                                             |           |
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                               |   |     |                                                                                                                             |           |
| 4.2.9.2                                                                                                            | 4 | 4.2 | 4.2.9                                                                                                                       | ACREEDORA |
| CUENTA: Subsidios y Subvenciones                                                                                   |   |     |                                                                                                                             |           |
| No. CARGO                                                                                                          |   |     | No. ABONO                                                                                                                   |           |
| 1.- Por el traspaso de su saldo al cierre del ejercicio a la cuenta Resumen de Ingresos y Gastos.                  |   |     | 1.- Por la radicación de apoyos de carácter extraordinario otorgados por dependencias públicas para programas prioritarios. |           |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                               |   |     |                                                                                                                             |           |
| El importe de los subsidios otorgados al Instituto para fortalecer la implementación de sus programas sustantivos. |   |     |                                                                                                                             |           |
| OBSERVACIONES:                                                                                                     |   |     |                                                                                                                             |           |
| Debe llevarse catálogo por programa o proyecto beneficiado.                                                        |   |     |                                                                                                                             |           |

|                                                                                                                            |   |                                                                                     |       |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|
| <b>4.3 Otros Ingresos y Beneficios</b>                                                                                     |   |                                                                                     |       |           |
| <b>4.3.9.1 Otros Ingresos y Beneficios Varios</b>                                                                          |   |                                                                                     |       |           |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>                                                                                |   |                                                                                     |       |           |
| 4.3.9.1                                                                                                                    | 4 | 4.3                                                                                 | 4.3.9 | ACREEDORA |
| CUENTA: Otros Ingresos y Beneficios Varios                                                                                 |   |                                                                                     |       |           |
| <b>No. CARGO</b>                                                                                                           |   | <b>No. ABONO</b>                                                                    |       |           |
| 1.- Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio contable.                                                         |   | 1.- Por la obtención de intereses financieros cobrados en cuentas bancarias.        |       |           |
|                                                                                                                            |   | 2.- Por donaciones menores recibidas en efectivo o indemnizaciones de aseguradoras. |       |           |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                                       |   |                                                                                     |       |           |
| Ingresos accesorios y extraordinarios obtenidos por el Instituto no comprendidos en las cuentas presupuestales habituales. |   |                                                                                     |       |           |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página:  |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 21 de 42 |

**OBSERVACIONES:**

Incluye los rendimientos netos de las cuentas corrientes o de inversión de la Tesorería Institucional.

|                                                                                                                            |   |                                                                                                         |       |         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------|
| <b>5. GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>                                                                                          |   |                                                                                                         |       |         |
| <b>5.1 Gastos de Funcionamiento</b>                                                                                        |   |                                                                                                         |       |         |
| <b>5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente</b>                                                           |   |                                                                                                         |       |         |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>                                                                                |   |                                                                                                         |       |         |
| 5.1.1.1                                                                                                                    | 5 | 5.1                                                                                                     | 5.1.1 | DEUDORA |
| CUENTA: Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente                                                                  |   |                                                                                                         |       |         |
| <b>No. CARGO</b>                                                                                                           |   | <b>No. ABONO</b>                                                                                        |       |         |
| 1.- Por el valor de los sueldos y salarios devengados por el personal de base y de confianza asignado de forma permanente. |   | 1.- Por las correcciones o cancelaciones de la nómina.                                                  |       |         |
|                                                                                                                            |   | 2.- Por el traspaso de su saldo a la cuenta 6.1 "Resumen de Ingresos y Gastos" al cierre del ejercicio. |       |         |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                                       |   |                                                                                                         |       |         |
| El importe acumulado durante el ejercicio fiscal por el pago de sueldos tabulares al personal permanente.                  |   |                                                                                                         |       |         |
| OBSERVACIONES:                                                                                                             |   |                                                                                                         |       |         |
| Debe sujetarse estrictamente al tabulador de sueldos autorizado para el Instituto.                                         |   |                                                                                                         |       |         |
| <b>5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio</b>                                                          |   |                                                                                                         |       |         |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>                                                                                |   |                                                                                                         |       |         |
| 5.1.1.2                                                                                                                    | 5 | 5.1                                                                                                     | 5.1.1 | DEUDORA |
| CUENTA: Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio                                                                 |   |                                                                                                         |       |         |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página:  |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 22 de 42 |

| No. CARGO                                                                                                                                     | No. ABONO                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Por el devengo de remuneraciones, honorarios</p> <p>1.- asimilados o salarios de personal eventual contratado por tiempo determinado.</p>  | <p>1.- Por ajustes o cancelaciones de nóminas eventuales.</p> <p>Por el traspaso del saldo</p> <p>2.- acumulado a la cuenta 6.1 al final del ejercicio.</p> |
| <p>SU SALDO REPRESENTA:</p> <p>El gasto total realizado en la contratación de personal temporal para proyectos específicos del Instituto.</p> |                                                                                                                                                             |
| <p>OBSERVACIONES:</p> <p>Cada contrato de personal eventual debe contar con suficiencia presupuestal asignada.</p>                            |                                                                                                                                                             |

| 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales                                                                                      |   |     |                                                                        |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|------------------------------------------------------------------------|---------|
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                                 |   |     |                                                                        |         |
| 5.1.1.3                                                                                                                              | 5 | 5.1 | 5.1.1                                                                  | DEUDORA |
| CUENTA: Remuneraciones Adicionales y Especiales                                                                                      |   |     |                                                                        |         |
| No. CARGO                                                                                                                            |   |     | No. ABONO                                                              |         |
| 1.- Por el devengo de gratificación de fin de año (aguinaldo), prima vacacional, horas extraordinarias y compensaciones autorizadas. |   |     | 1.- Por cancelación de emolumentos no cobrados.                        |         |
|                                                                                                                                      |   |     | 2.- Por el traspaso del saldo al cierre del ejercicio a la cuenta 6.1. |         |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                                                 |   |     |                                                                        |         |
| El monto acumulado del gasto efectuado en prestaciones adicionales al sueldo base del personal.                                      |   |     |                                                                        |         |
| OBSERVACIONES:                                                                                                                       |   |     |                                                                        |         |
| Se calculará acorde a las disposiciones vigentes en la Ley del Trabajo y lineamientos del Ayuntamiento.                              |   |     |                                                                        |         |

| 5.1.1.4 Seguridad Social                                                                                       |   |     |                                                                           |         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|---------------------------------------------------------------------------|---------|
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                           |   |     |                                                                           |         |
| 5.1.1.4                                                                                                        | 5 | 5.1 | 5.1.1                                                                     | DEUDORA |
| CUENTA: Seguridad Social                                                                                       |   |     |                                                                           |         |
| No. CARGO                                                                                                      |   |     | No. ABONO                                                                 |         |
| 1.- Por las aportaciones patronales devengadas al IMSS, ISSSTE u organismos de vivienda (INFONAVIT/FOVISSSTE). |   |     | 1.- Por bonificaciones o aclaraciones de liquidaciones obrero-patronales. |         |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página:  |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 23 de 42 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <p>Por el traspaso de su saldo a</p> <p>2.- la cuenta Resumen de Ingresos y Gastos al cierre.</p> <p>SU SALDO REPRESENTA:<br/> El gasto institucional generado por el cumplimiento de las obligaciones en materia de seguridad social para los trabajadores.</p> <p>OBSERVACIONES:<br/> Debe ampararse en las misiones y comprobantes de pago emitidos por la institución de seguridad social correspondiente.</p> |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

| 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas                                                           |   |     |                                                             |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|-------------------------------------------------------------|---------|
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                       |   |     |                                                             |         |
| 5.1.1.5                                                                                                    | 5 | 5.1 | 5.1.1                                                       | DEUDORA |
| CUENTA: Otras Prestaciones Sociales y Económicas                                                           |   |     |                                                             |         |
| No. CARGO                                                                                                  |   |     | No. ABONO                                                   |         |
| 1.- Por el pago de vales de despensa, apoyos a la capacitación, gastos médicos o funeral de los empleados. |   |     | 1.- Por devolución o rectificación de entregas.             |         |
|                                                                                                            |   |     | 2.- Por el cierre de la cuenta contra 6.1 al final del año. |         |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                       |   |     |                                                             |         |
| El valor global de las prestaciones de índole social concedidas a los servidores públicos del Instituto.   |   |     |                                                             |         |
| OBSERVACIONES:                                                                                             |   |     |                                                             |         |
| Requieren contar con respaldo legal en las Condiciones Generales de Trabajo o normatividad del Instituto.  |   |     |                                                             |         |

| 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos                                                                  |   |     |                                                                                 |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|---------------------------------------------------------------------------------|---------|
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                             |   |     |                                                                                 |         |
| 5.1.1.6                                                                                                          | 5 | 5.1 | 5.1.1                                                                           | DEUDORA |
| CUENTA: Pago de Estímulos a Servidores Públicos                                                                  |   |     |                                                                                 |         |
| No. CARGO                                                                                                        |   |     | No. ABONO                                                                       |         |
| 1.- Por el devengo de incentivos al desempeño o puntualidad otorgados a los trabajadores conforme a reglamento.  |   |     | 1.- Por el traspaso de su saldo al cierre del periodo contable a la cuenta 6.1. |         |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                             |   |     |                                                                                 |         |
| Erogaciones hechas para reconocer el desempeño o méritos excepcionales de los servidores públicos de la entidad. |   |     |                                                                                 |         |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página:  |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 24 de 42 |

**OBSERVACIONES:**  
Su otorgamiento debe sujetarse al presupuesto previamente aprobado y evaluado por el área directiva.

**5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales**

**NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA**

5.1.2.1 5 5.1 5.1.2 DEUDORA

**CUENTA:** Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales

| <b>No. CARGO</b>                                                                                                    | <b>No. ABONO</b>                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 1.- Por la salida de almacén o compra directa de papelería, consumibles informáticos y formas oficiales devengadas. | 1.- Por notas de crédito o devoluciones de insumos.                      |
|                                                                                                                     | 2.- Por el traspaso del saldo acumulado a la cuenta 6.1 al cierre anual. |

**SU SALDO REPRESENTA:**  
El consumo acumulado de útiles de oficina, consumibles e impresos utilizados por el Instituto.

**OBSERVACIONES:**  
Se relaciona directamente con las salidas valoradas de la cuenta de Almacén (1.1.5.1).

**5.1.2.2 Alimentos y Utensilios**

**NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA**

5.1.2.2 5 5.1 5.1.2 DEUDORA

**CUENTA:** Alimentos y Utensilios

| <b>No. CARGO</b>                                                                                                                       | <b>No. ABONO</b>                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.- Por la compra de productos alimenticios para personal en comisiones extraordinarias o reuniones de trabajo e insumos de cafetería. | 1.- Por el traspaso de su saldo acumulado al cierre del ejercicio a la cuenta 6.1. |

**SU SALDO REPRESENTA:**  
El importe de los gastos devengados en productos alimenticios y enseres de cocina para uso de la entidad.

**OBSERVACIONES:**  
Debe contar con justificación operativa que sustente la comisión o evento institucional.

**5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y Reparación**

**NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA**

5.1.2.4 5 5.1 5.1.2 DEUDORA

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página:  |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 25 de 42 |

| CUENTA: Materiales y Artículos de Construcción y Reparación                                                                                                |                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| No. CARGO                                                                                                                                                  | No. ABONO                                                                                            |
| <p>Por la adquisición devengada de insumos eléctricos, pintura, plomería y construcción destinados al mantenimiento menor de instalaciones.</p> <p>1.-</p> | <p>Por el traspaso de su saldo al cierre del ejercicio contable contra la cuenta 6.1.</p> <p>1.-</p> |
| <p>SU SALDO REPRESENTA:<br/> El costo acumulado de los insumos y materiales consumidos para el mantenimiento menor de las sedes.</p>                       |                                                                                                      |
| <p>OBSERVACIONES:<br/> No debe incluir compras que incrementen el valor del inmueble (las cuales se capitalizan en el activo).</p>                         |                                                                                                      |

| 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                                                                                       |                                                                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                                               |                                                                                                                                                                       |
| 5.1.2.6                                                                                                                                            | 5 5.1 5.1.2 DEUDORA                                                                                                                                                   |
| CUENTA: Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                                                                                       |                                                                                                                                                                       |
| No. CARGO                                                                                                                                          | No. ABONO                                                                                                                                                             |
| <p>Por el valor de los consumos de gasolina, diésel o aditivos asignados a los vehículos oficiales para comisiones institucionales.</p> <p>1.-</p> | <p>Por ajustes o notas de crédito de proveedores de combustible.</p> <p>1.-</p> <p>Por el traspaso de su saldo a la cuenta 6.1 al final del ejercicio.</p> <p>2.-</p> |
| <p>SU SALDO REPRESENTA:<br/> El total del gasto registrado durante el periodo por concepto de insumos energéticos para el parque vehicular.</p>    |                                                                                                                                                                       |
| <p>OBSERVACIONES:<br/> Requiere la comprobación mediante bitácoras de kilometraje y consumo por unidad.</p>                                        |                                                                                                                                                                       |

| 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos                                                                     |                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                                         |                                                                                                  |
| 5.1.2.7                                                                                                                                      | 5 5.1 5.1.2 DEUDORA                                                                              |
| CUENTA: Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos                                                                     |                                                                                                  |
| No. CARGO                                                                                                                                    | No. ABONO                                                                                        |
| <p>Por el pago devengado por la adquisición de uniformes, chalecos institucionales, batas de trabajo o prendas de protección.</p> <p>1.-</p> | <p>Por el traspaso de su saldo acumulado a la cuenta 6.1 al cierre del ejercicio.</p> <p>1.-</p> |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página:  |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 26 de 42 |

|                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| SU SALDO REPRESENTA:<br>El gasto total realizado en la compra de vestuario institucional e indumentaria de campo asignada al personal.   |
| OBSERVACIONES:<br>Debe respaldarse con el listado de entrega de uniformes debidamente firmado por los servidores públicos beneficiarios. |

**5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores**

| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                         |                                                                                    |     |                           |                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------|----------------------------------------------|
| 5.1.2.9                                                                                                                      | 5                                                                                  | 5.1 | 5.1.2                     | DEUDORA                                      |
| CUENTA: Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores                                                                       |                                                                                    |     |                           |                                              |
| No. CARGO                                                                                                                    |                                                                                    |     | No. ABONO                 |                                              |
| Por la compra devengada de herramientas de                                                                                   |                                                                                    |     | Por el traspaso del saldo |                                              |
| 1.-                                                                                                                          | mano, refacciones vehiculares menores y repuestos operacionales no inventariables. |     | 1.-                       | acumulado a la cuenta 6.1 al cierre del año. |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                                         |                                                                                    |     |                           |                                              |
| El monto de las adquisiciones consumibles de partes y herramientas utilizadas para el mantenimiento operativo de los bienes. |                                                                                    |     |                           |                                              |
| OBSERVACIONES:                                                                                                               |                                                                                    |     |                           |                                              |
| No debe registrar bienes muebles capitalizables cuyo costo y vida útil rebase los límites fijados por el CONAC.              |                                                                                    |     |                           |                                              |

**5.1.3.1 Servicios Básicos**

| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                                         |   |     |                                                                              |         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 5.1.3.1                                                                                                                                      | 5 | 5.1 | 5.1.3                                                                        | DEUDORA |
| CUENTA: Servicios Básicos                                                                                                                    |   |     |                                                                              |         |
| No. CARGO                                                                                                                                    |   |     | No. ABONO                                                                    |         |
| 1.- Por el devengo de la facturación por concepto de energía eléctrica, agua potable, telefonía fija, celular e internet para los inmuebles. |   |     | 1.- Por notas de crédito o ajustes concedidos por los prestadores.           |         |
|                                                                                                                                              |   |     | 2.- Por el traspaso de su saldo acumulado a la cuenta 6.1 al cierre del año. |         |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                                                         |   |     |                                                                              |         |
| El valor del gasto acumulado durante el periodo por la contratación y uso de servicios públicos y telecomunicaciones esenciales.             |   |     |                                                                              |         |
| OBSERVACIONES:                                                                                                                               |   |     |                                                                              |         |
| Debe conciliarse contra el calendario de vencimientos de facturas para evitar recargos o suspensiones.                                       |   |     |                                                                              |         |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página:  |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 27 de 42 |

| 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento                                                                                 |                                                                                          |     |                                  |                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------|------------------------------------------------------|
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                               |                                                                                          |     |                                  |                                                      |
| 5.1.3.2                                                                                                            | 5                                                                                        | 5.1 | 5.1.3                            | DEUDORA                                              |
| CUENTA: Servicios de Arrendamiento                                                                                 |                                                                                          |     |                                  |                                                      |
| No. CARGO                                                                                                          |                                                                                          |     | No. ABONO                        |                                                      |
| Por el pago de alquileres de inmuebles                                                                             |                                                                                          |     | Por el traspaso de su saldo a la |                                                      |
| 1.-                                                                                                                | destinados a oficinas del Instituto, renta de copiadoras o equipo diverso de transporte. |     | 1.-                              | cuenta Resumen de Ingresos y Gastos (6.1) al cierre. |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                               |                                                                                          |     |                                  |                                                      |
| El importe devengado por la renta de inmuebles, mobiliario y equipos requeridos para la operación institucional.   |                                                                                          |     |                                  |                                                      |
| OBSERVACIONES:                                                                                                     |                                                                                          |     |                                  |                                                      |
| Cada arrendamiento debe estar amparado en un contrato formal autorizado y con la retención fiscal correspondiente. |                                                                                          |     |                                  |                                                      |

| 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos                                                                           |   |     |                               |         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|-------------------------------|---------|
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                              |   |     |                               |         |
| 5.1.3.3                                                                                                                           | 5 | 5.1 | 5.1.3                         | DEUDORA |
| CUENTA: Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos                                                                           |   |     |                               |         |
| No. CARGO                                                                                                                         |   |     | No. ABONO                     |         |
| Por la contratación de asesorías legales,                                                                                         |   |     | Por el traspaso de su         |         |
| 1.- auditorías contables, consultorías en materia de                                                                              |   |     | 1.- saldo final al cierre del |         |
| género/juventud y desarrollo informático.                                                                                         |   |     | periodo a la cuenta 6.1.      |         |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                                              |   |     |                               |         |
| El costo devengado de los honorarios pagados a personas físicas o morales especializadas por servicios técnicos e independientes. |   |     |                               |         |
| OBSERVACIONES:                                                                                                                    |   |     |                               |         |
| Debe adjuntarse a la factura el informe o entregable que valide la culminación satisfactoria del trabajo contratado.              |   |     |                               |         |

| 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                                                                                |   |                                                                                                             |                                                                                                                                |         |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------|
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                                  |   |                                                                                                             |                                                                                                                                |         |          |
| 5.1.3.4                                                                                                                               | 5 | 5.1                                                                                                         | 5.1.3                                                                                                                          | DEUDORA |          |
| CUENTA: Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                                                                                |   |                                                                                                             |                                                                                                                                |         |          |
| No. CARGO                                                                                                                             |   |                                                                                                             | No. ABONO                                                                                                                      |         |          |
| 1.- Por las comisiones bancarias, manejo de cuenta, emisión de cheques, seguros de bienes y avales financieros cobrados al Instituto. |   |                                                                                                             | 1.- Por la devlución o bonificación de comisiones cobradas indebidamente.                                                      |         |          |
|                                                                                                                                       |   |                                                                                                             | 2.- Por el traspaso de su saldo a la cuenta 6.1 al final del periodo.                                                          |         |          |
| Vigente desde: 01/Ene/2027                                                                                                            |   | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ |         | Página:  |
|                                                                                                                                       |   |                                                                                                             |                                                                                                                                |         |          |
| CAPITULO IV                                                                                                                           |   |                                                                                                             |                                                                                                                                |         | 28 de 42 |

|                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>SU SALDO REPRESENTA:</b><br>El monto gastado en comisiones, primas de seguros y gastos bancarios necesarios para operar los fondos de la entidad. |
| <b>OBSERVACIONES:</b><br>Las primas de seguro anuales se devengan conforme a los meses transcurridos del contrato de la póliza.                      |

| 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación                                                                      |   |                                                                                   |       |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----------------------------------------------------------------------------------|-------|---------|
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                                            |   |                                                                                   |       |         |
| 5.1.3.5                                                                                                                                         | 5 | 5.1                                                                               | 5.1.3 | DEUDORA |
| CUENTA: Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación                                                                      |   |                                                                                   |       |         |
| No. CARGO                                                                                                                                       |   | No. ABONO                                                                         |       |         |
| 1.- Por el pago de mantenimiento de vehículos, reparación de clima, fumigación, jardinería y conservación de oficinas.                          |   | 1.- Por el traspaso del saldo acumulado a la cuenta 6.1 al cierre del año fiscal. |       |         |
| SU SALDO REPRESENTA:<br>Las erogaciones aplicadas a mantener en condiciones operativas óptimas los activos muebles e inmuebles institucionales. |   |                                                                                   |       |         |
| OBSERVACIONES:<br>Debe ampararse con las órdenes de trabajo e inspección física del mantenimiento ejecutado.                                    |   |                                                                                   |       |         |

| 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad                                                                                                |   |     |                                                                                                     |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                                                 |   |     |                                                                                                     |         |
| 5.1.3.6                                                                                                                                              | 5 | 5.1 | 5.1.3                                                                                               | DEUDORA |
| CUENTA: Servicios de Comunicación Social y Publicidad                                                                                                |   |     |                                                                                                     |         |
| No. CARGO                                                                                                                                            |   |     | No. ABONO                                                                                           |         |
| 1.- Por los gastos devengados en difusión de campañas institucionales en radio, redes sociales, prensa, lonas y boletines de prevención.             |   |     | 1.- Por el traspaso de su saldo acumulado a la cuenta 6.1 "Resumen de Ingresos y Gastos" al cierre. |         |
| SU SALDO REPRESENTA:<br>El costo total invertido en promociones, difusión, campañas de concienciación y publicaciones institucionales del Instituto. |   |     |                                                                                                     |         |
| OBSERVACIONES:<br>Debe cumplir estrictamente con los lineamientos vigentes de comunicación social y veda electoral.                                  |   |     |                                                                                                     |         |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página:  |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 29 de 42 |

| 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos                                                                                             |   |     |                                                                        |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|------------------------------------------------------------------------|---------|
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                                 |   |     |                                                                        |         |
| 5.1.3.7                                                                                                                              | 5 | 5.1 | 5.1.3                                                                  | DEUDORA |
| CUENTA: Servicios de Traslado y Viáticos                                                                                             |   |     |                                                                        |         |
| No. CARGO                                                                                                                            |   |     | No. ABONO                                                              |         |
| 1.- Por la comprobación devengada de gastos de hospedaje, pasajes terrestres/aéreos, casetas y alimentación en comisiones oficiales. |   |     | 1.- Por el traspaso del saldo a la cuenta 6.1 al cierre del ejercicio. |         |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                                                 |   |     |                                                                        |         |
| El monto erogado en comisiones de trabajo de los servidores públicos fuera del área habitual de adscripción.                         |   |     |                                                                        |         |
| OBSERVACIONES:                                                                                                                       |   |     |                                                                        |         |
| Sujeto a los tabuladores institucionales de viáticos aprobados y comprobación con facturas válidas (CFDI).                           |   |     |                                                                        |         |

| 5.1.3.8 Servicios Oficiales                                                                                          |   |     |                             |         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|-----------------------------|---------|
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                 |   |     |                             |         |
| 5.1.3.8                                                                                                              | 5 | 5.1 | 5.1.3                       | DEUDORA |
| CUENTA: Servicios Oficiales                                                                                          |   |     |                             |         |
| No. CARGO                                                                                                            |   |     | No. ABONO                   |         |
| Por los gastos devengados para la realización                                                                        |   |     | Por el traspaso de su saldo |         |
| 1.- de foros, congresos, exposiciones, eventos de la                                                                 |   |     | 1.- a la cuenta Resumen de  |         |
| juventud o conmemorativos del día de la mujer.                                                                       |   |     | Ingresos y Gastos (6.1) al  |         |
|                                                                                                                      |   |     | cierre.                     |         |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                                 |   |     |                             |         |
| El costo acumulado de los eventos protocolarios, talleres comunitarios, convenciones y actos públicos del Instituto. |   |     |                             |         |
| OBSERVACIONES:                                                                                                       |   |     |                             |         |
| Requiere la presentación del programa e informe circunstanciado del evento ejecutado.                                |   |     |                             |         |

| <b>5.1.3.9 Otros Servicios Generales</b>                   |   |                              |       |         |
|------------------------------------------------------------|---|------------------------------|-------|---------|
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>                |   |                              |       |         |
| 5.1.3.9                                                    | 5 | 5.1                          | 5.1.3 | DEUDORA |
| CUENTA: Otros Servicios Generales                          |   |                              |       |         |
| <b>No. CARGO</b>                                           |   | <b>No. ABONO</b>             |       |         |
| Por pagos devengados por impuestos y derechos              |   | Por el traspaso de su        |       |         |
| 1.- (p. ej. refrendos, verificaciones), trámites oficiales |   | 1.- saldo a la cuenta 6.1 al |       |         |
| o servicios diversos.                                      |   | final del ejercicio.         |       |         |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página:  |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 30 de 42 |

|                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| SU SALDO REPRESENTA:<br>Erogaciones por servicios necesarios para el Instituto no clasificables en las cuentas anteriores del rubro 5.1.3. |
| OBSERVACIONES:<br>Se deberá especificar con claridad el concepto del gasto en la póliza contable.                                          |

|                                                                                                                                                     |                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>5.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>                                                                                   |                                                                                           |
| <b>5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas</b>                                                                                                           |                                                                                           |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>                                                                                                         |                                                                                           |
| 5.2.4.1    5                    5.2            5.2.4    DEUDORA                                                                                     |                                                                                           |
| CUENTA: Ayudas Sociales a Personas                                                                                                                  |                                                                                           |
| <b>No. CARGO</b>                                                                                                                                    | <b>No. ABONO</b>                                                                          |
| 1.- Por la entrega devengada de subsidios directos, apoyos económicos de emergencia a mujeres en vulnerabilidad o jóvenes.                          | 1.- Por cancelaciones o devoluciones de apoyos otorgados.                                 |
|                                                                                                                                                     | 2.- Por el traspaso de su saldo a la cuenta 6.1 "Resumen de Ingresos y Gastos" al cierre. |
| SU SALDO REPRESENTA:<br>El valor acumulado de los recursos o especie entregados a personas físicas en apoyo a sus necesidades conforme a programas. |                                                                                           |
| OBSERVACIONES:<br>Debe ampararse en el padrón de beneficiarios y el cumplimiento estricto de las Reglas de Operación institucionales.               |                                                                                           |

|                                                                                                                                   |                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| <b>5.2.4.2 Becas y Ayudas para Programas de Capacitación</b>                                                                      |                                                                           |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>                                                                                       |                                                                           |
| 5.2.4.2    5                    5.2            5.2.4    DEUDORA                                                                   |                                                                           |
| CUENTA: Becas y Ayudas para Programas de Capacitación                                                                             |                                                                           |
| <b>No. CARGO</b>                                                                                                                  | <b>No. ABONO</b>                                                          |
| 1.- Por el otorgamiento de estímulos para estudiantes, becas de capacitación en artes y oficios para mujeres o líderes juveniles. | 1.- Por la cancelación de becas no cobradas.                              |
|                                                                                                                                   | 2.- Por el traspaso de su saldo a la cuenta 6.1 al término del ejercicio. |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página:  |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 31 de 42 |

|                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| SU SALDO REPRESENTA:<br>El monto de las asignaciones financieras concedidas a beneficiarios para impulsar su educación y adiestramiento laboral. |
| OBSERVACIONES:<br>Requiere la integración previa del expediente con los requisitos de la convocatoria respectiva.                                |

|                                                                                                                 |                                                 |     |                             |                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----|-----------------------------|----------------------------|
| <b>5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones</b>                                                                  |                                                 |     |                             |                            |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>                                                                     |                                                 |     |                             |                            |
| 5.2.4.3                                                                                                         | 5                                               | 5.2 | 5.2.4                       | DEUDORA                    |
| CUENTA: Ayudas Sociales a Instituciones                                                                         |                                                 |     |                             |                            |
| <b>No. CARGO</b>                                                                                                |                                                 |     | <b>No. ABONO</b>            |                            |
| Por las entregas autorizadas de apoyos o                                                                        |                                                 |     | Por el traspaso de su saldo |                            |
| 1.-                                                                                                             | materiales a organizaciones civiles o refugios  |     | 1.-                         | acumulado contra la cuenta |
|                                                                                                                 | sin fines de lucro colaboradoras del Instituto. |     | 6.1                         | al final del periodo.      |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                            |                                                 |     |                             |                            |
| El importe abonado a organismos no gubernamentales de apoyo social de acuerdo con los programas aprobados.      |                                                 |     |                             |                            |
| OBSERVACIONES:                                                                                                  |                                                 |     |                             |                            |
| Las instituciones receptoras deben estar legalmente constituidas y presentar informe de aplicación del recurso. |                                                 |     |                             |                            |

|                                                                                                                                             |   |     |                                                                                                 |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>5.5 Otros Gastos</b>                                                                                                                     |   |     |                                                                                                 |         |
| <b>5.5.1.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones</b>                                                     |   |     |                                                                                                 |         |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>                                                                                                 |   |     |                                                                                                 |         |
| 5.5.1.1                                                                                                                                     | 5 | 5.5 | 5.5.1                                                                                           | DEUDORA |
| CUENTA: Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones                                                            |   |     |                                                                                                 |         |
| <b>No. CARGO</b>                                                                                                                            |   |     | <b>No. ABONO</b>                                                                                |         |
| 1.- Por el registro con periodicidad mensual de la depreciación del activo fijo o la amortización de los activos intangibles del Instituto. |   |     | 1.- Por el traspaso de su saldo a la cuenta Resumen de Ingresos y Gastos (6.1) al cierre anual. |         |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                                                        |   |     |                                                                                                 |         |
| El reconocimiento contable del desgaste o pérdida de valor de los bienes de uso patrimoniales ejercido en el año.                           |   |     |                                                                                                 |         |
| OBSERVACIONES:                                                                                                                              |   |     |                                                                                                 |         |
| Es un gasto no monetario (no implica salida real de flujo de efectivo en bancos).                                                           |   |     |                                                                                                 |         |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página:  |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 32 de 42 |

|                                                                                            |   |     |                                              |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|----------------------------------------------|---------|
| <b>5.5.9.1 Otros Gastos</b>                                                                |   |     |                                              |         |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>                                                |   |     |                                              |         |
| 5.5.9.1                                                                                    | 5 | 5.5 | 5.5.9                                        | DEUDORA |
| CUENTA: Otros Gastos                                                                       |   |     |                                              |         |
| <b>No. CARGO</b>                                                                           |   |     | <b>No. ABONO</b>                             |         |
| Por pérdidas derivadas de la baja o venta                                                  |   |     | Por el traspaso de su saldo                  |         |
| 1.- incidental de activos fijos a un menor costo en libros, o gastos extraordinarios.      |   |     | 1.- a la cuenta 6.1 al cierre del ejercicio. |         |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                       |   |     |                                              |         |
| Las pérdidas no operacionales o gastos imprevistos del Instituto.                          |   |     |                                              |         |
| OBSERVACIONES:                                                                             |   |     |                                              |         |
| Su aplicación debe ser justificada detalladamente en las notas de los estados financieros. |   |     |                                              |         |

|                                                                                                                                              |   |     |                                                                                                                                |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>6. CUENTAS DE CIERRE CONTABLE</b>                                                                                                         |   |     |                                                                                                                                |          |
| <b>6.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos</b>                                                                                                  |   |     |                                                                                                                                |          |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>                                                                                                  |   |     |                                                                                                                                |          |
| 6.1.1.1                                                                                                                                      | 6 | 6.1 | 6.1.1                                                                                                                          | VARIABLE |
| CUENTA: Resumen de Ingresos y Gastos                                                                                                         |   |     |                                                                                                                                |          |
| <b>No. CARGO</b>                                                                                                                             |   |     | <b>No. ABONO</b>                                                                                                               |          |
| 1.- Por la cancelación de los saldos de todas las cuentas del Género 5 "Gastos y Otras Pérdidas" al término del ejercicio.                   |   |     | 1.- Por la cancelación de los saldos de todas las cuentas del Género 4 "Ingresos y Otros Beneficios" al término del ejercicio. |          |
| 2.- Por el saldo acreedor (Ahorro) traspasado a la cuenta 6.2 o 3.2.1.1.                                                                     |   |     | 2.- Por el saldo deudor (Desahorro) traspasado a la cuenta 6.3 o 3.2.1.1.                                                      |          |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                                                         |   |     |                                                                                                                                |          |
| El resultado puente utilizado exclusivamente al cierre de cada periodo contable para determinar si existió ahorro o desahorro en la gestión. |   |     |                                                                                                                                |          |
| OBSERVACIONES:                                                                                                                               |   |     |                                                                                                                                |          |
| Al finalizar el proceso de cierre del ejercicio fiscal debe quedar totalmente saldada (saldo cero).                                          |   |     |                                                                                                                                |          |

|                                             |   |     |       |           |
|---------------------------------------------|---|-----|-------|-----------|
| <b>6.2.1.1 Ahorro de la Gestión</b>         |   |     |       |           |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b> |   |     |       |           |
| 6.2.1.1                                     | 6 | 6.2 | 6.2.1 | ACREEDORA |
| CUENTA: Ahorro de la Gestión                |   |     |       |           |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página:  |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 33 de 42 |

| No. CARGO                                                                                                                         | No. ABONO                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Por el traspaso de su saldo a la cuenta<br>1.- de Patrimonio 3.2.1.1 "Resultados del<br>Ejercicio" en el asiento final de cierre. | Por el exceso de ingresos cobrados y<br>devengados sobre los gastos<br>1.- incurridos proveniente de la cuenta<br>6.1. |
| SU SALDO REPRESENTA:<br>La utilidad o superávit económico positivo obtenido por el Instituto durante el año<br>operativo.         |                                                                                                                        |
| OBSERVACIONES:<br>Queda saldada en el proceso definitivo de cierre anual patrimonial.                                             |                                                                                                                        |

| <b>6.3.1.1 Desahorro de la Gestión</b>                                                                                   |                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>                                                                              |                                                                                                                                    |
| 6.3.1.1 6 6.3 6.3.1 DEUDORA                                                                                              |                                                                                                                                    |
| CUENTA: Desahorro de la Gestión                                                                                          |                                                                                                                                    |
| No. CARGO                                                                                                                | No. ABONO                                                                                                                          |
| Por el excedente de gastos<br>1.- devengados sobre los ingresos<br>aprobados provenientes del saldo de<br>la cuenta 6.1. | Por el traspaso de su saldo a la<br>cuenta de Patrimonio 3.2.1.1<br>1.- "Resultados del Ejercicio" al realizar el<br>cierre final. |
| SU SALDO REPRESENTA:<br>El déficit o resultado negativo registrado por la entidad en el periodo fiscal auditado.         |                                                                                                                                    |
| OBSERVACIONES:<br>Queda cancelada en el asiento final contra el resultado del ejercicio.                                 |                                                                                                                                    |

| <b>6.4.1.1 Cierre de Cuentas Patrimoniales</b>                                                                                              |                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>                                                                                                 |                                                                                                                |
| 6.4.1.1 6 6.4 6.4.1 VARIABLE                                                                                                                |                                                                                                                |
| CUENTA: Cierre de Cuentas Patrimoniales                                                                                                     |                                                                                                                |
| No. CARGO                                                                                                                                   | No. ABONO                                                                                                      |
| Por la saldación temporal de activos en<br>1.- los procesos informáticos de balance al 1.-<br>fin de un ciclo contable.                     | Por la saldación temporal de pasivos y<br>patrimonio en el proceso informático<br>de cierre de fin de periodo. |
| SU SALDO REPRESENTA:<br>Cuenta de orden de sistema utilizada para procesar el cierre del catálogo contable<br>patrimonial al fin del ciclo. |                                                                                                                |
| OBSERVACIONES:<br>Su uso es puramente técnico en el módulo del sistema informático contable.                                                |                                                                                                                |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página:  |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 34 de 42 |

| 7. CUENTAS DE ORDEN CONTABLE                                                                                                                  |   |     |                                                                                                            |         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 7.4.1.1 / 7.4.2.1 Juicios                                                                                                                     |   |     |                                                                                                            |         |
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                                          |   |     |                                                                                                            |         |
| 7.4.1.1                                                                                                                                       | 7 | 7.4 | 7.4.1                                                                                                      | DEUDORA |
| CUENTA: Juicios (Demandas y Juicios en Proceso)                                                                                               |   |     |                                                                                                            |         |
| No. CARGO                                                                                                                                     |   |     | No. ABONO                                                                                                  |         |
| 1.- Por la cuantificación económica de la pretensión de demandas laborales, civiles o contenciosas entabladas contra o a favor del Instituto. |   |     | 1.- Por la emisión de la sentencia firme, laudo, convenio judicial o ejecución ejecutoriada de la demanda. |         |
| SU SALDO REPRESENTA:<br>El monto contingentemente reclamado en litigios o juicios legales en trámite.                                         |   |     |                                                                                                            |         |
| OBSERVACIONES:<br>Permite dar seguimiento en notas a los estados financieros sobre posibles contingencias de recursos.                        |   |     |                                                                                                            |         |

| 7.7.1.1 / 7.7.2.1 Otras Cuentas de Orden Contable                                                                      |   |     |                                                                |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|----------------------------------------------------------------|---------|
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                   |   |     |                                                                |         |
| 7.7.1.1                                                                                                                | 7 | 7.7 | 7.7.1                                                          | DEUDORA |
| CUENTA: Otras Cuentas de Orden Contable                                                                                |   |     |                                                                |         |
| No. CARGO                                                                                                              |   |     | No. ABONO                                                      |         |
| 1.- Por el valor atribuible a hechos o compromisos contingentes particulares no clasificados en los grupos anteriores. |   |     | 1.- Por la cancelación o conclusión del compromiso registrado. |         |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                                   |   |     |                                                                |         |
| El valor de otros compromisos o controles operacionales de memorándum.                                                 |   |     |                                                                |         |
| OBSERVACIONES:                                                                                                         |   |     |                                                                |         |
| Su habilitación requiere autorización de la Coordinación de Contabilidad de la entidad.                                |   |     |                                                                |         |

| 8. CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 8.1 Presupuesto de Ingresos         |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
| Vigente desde: 01/Ene/2027          | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página:  |
| CAPITULO IV                         |                                                                                                             |                                                                                                                                | 35 de 42 |
|                                     |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |

|                                                                                                                               |   |     |                                                      |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|------------------------------------------------------|---------|
| 8.1.1.1 Ley de Ingresos Estimada                                                                                              |   |     |                                                      |         |
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                          |   |     |                                                      |         |
| 8.1.1.1                                                                                                                       | 8 | 8.1 | 8.1.1                                                | DEUDORA |
| CUENTA: Ley de Ingresos Estimada                                                                                              |   |     |                                                      |         |
| No. CARGO                                                                                                                     |   |     | No. ABONO                                            |         |
| Por el importe de los ingresos                                                                                                |   |     | Por el traspaso a la cuenta de Cierre                |         |
| 1.- aprobados para el ejercicio fiscal en el Presupuesto del Instituto.                                                       |   |     | 1.- Presupuestario (9.4) al finalizar el año fiscal. |         |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                                          |   |     |                                                      |         |
| El monto de los ingresos previstos por percibir por el Instituto durante el año corriente conforme al presupuesto autorizado. |   |     |                                                      |         |
| OBSERVACIONES:                                                                                                                |   |     |                                                      |         |
| Se asienta al inicio del ejercicio en un único asiento contable de apertura presupuestal.                                     |   |     |                                                      |         |

|                                                                                                               |                                                      |     |                               |                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----|-------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>8.1.2.1 Ley de Ingresos por Ejecutar</b>                                                                   |                                                      |     |                               |                                                    |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>                                                                   |                                                      |     |                               |                                                    |
| 8.1.2.1                                                                                                       | 8                                                    | 8.1 | 8.1.2                         | ACREEDORA                                          |
| CUENTA: Ley de Ingresos por Ejecutar                                                                          |                                                      |     |                               |                                                    |
| <b>No. CARGO</b>                                                                                              |                                                      |     | <b>No. ABONO</b>              |                                                    |
| Por el monto de los ingresos                                                                                  |                                                      |     | Por la estimación inicial del |                                                    |
| 1.-                                                                                                           | devengados (cuando nace el derecho formal de cobro). |     | 1.-                           | Presupuesto de Ingresos (asiento contra la 8.1.1). |
|                                                                                                               |                                                      |     |                               | Por las ampliaciones presupuestarias a             |
|                                                                                                               |                                                      |     | 2.-                           | la Ley de Ingresos aprobadas en el año.            |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                          |                                                      |     |                               |                                                    |
| El importe de los ingresos presupuestados estimados que aún no han sido devengados o cobrados por la entidad. |                                                      |     |                               |                                                    |
| OBSERVACIONES:                                                                                                |                                                      |     |                               |                                                    |
| Muestra la meta por recaudar en el resto del periodo.                                                         |                                                      |     |                               |                                                    |

|                                                                   |                                                                                                          |                                                      |                |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------|
| <b>8.1.3.1 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada</b>       |                                                                                                          |                                                      |                |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>                       |                                                                                                          |                                                      |                |
| 8.1.3.1                                                           | 8                                                                                                        | 8.1                                                  | 8.1.3 VARIABLE |
| CUENTA: Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada              |                                                                                                          |                                                      |                |
| <b>No. CARGO</b>                                                  |                                                                                                          | <b>No. ABONO</b>                                     |                |
| Por los aumentos o ampliaciones                                   |                                                                                                          | Por las reducciones o disminuciones                  |                |
| 1.- presupuestales aprobadas a la estimación de ingresos inicial. |                                                                                                          | 1.- presupuestales a la ley de ingresos autorizadas. |                |
| Vigente desde: 01/Ene/2027                                        | Nombre y cargo de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ |                                                      | Página:        |
|                                                                   |                                                                                                          |                                                      |                |
| CAPITULO IV                                                       |                                                                                                          |                                                      | 36 de 42       |

|                                                                                                                                                                                       |                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| 2.- Por su cierre al término del ejercicio.<br>SU SALDO REPRESENTA:<br>El efecto neto de las variaciones (ampliaciones o reducciones) aprobadas a la proyección de ingresos original. | 2.- Por su cierre al término del ejercicio. |
| OBSERVACIONES:<br>Requiere la aprobación formal del Órgano de Gobierno del Instituto para su registro.                                                                                |                                             |

|                                                                                                                                |                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| <b>8.1.4.1 Ley de Ingresos Devengada</b>                                                                                       |                                                                      |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>                                                                                    |                                                                      |
| 8.1.4.1 8 8.1 8.1.4 ACREEDORA                                                                                                  |                                                                      |
| CUENTA: Ley de Ingresos Devengada                                                                                              |                                                                      |
| <b>No. CARGO</b>                                                                                                               | <b>No. ABONO</b>                                                     |
| Por el registro de los recursos                                                                                                | Por el monto de los derechos de cobro                                |
| 1.- efectivamente cobrados/recaudados en el banco.                                                                             | 1.- reconocidos por ministraciones, subsidios o servicios prestados. |
| SU SALDO REPRESENTA:<br>Ingresos devengados pendientes de ser recaudados en efectivo en las cuentas bancarias institucionales. |                                                                      |
| OBSERVACIONES:<br>En la mayoría de los subsidios municipales se devenga y recauda simultáneamente.                             |                                                                      |

|                                                                                                                                         |                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| <b>8.1.5.1 Ley de Ingresos Recaudada</b>                                                                                                |                                                               |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b>                                                                                             |                                                               |
| 8.1.5.1 8 8.1 8.1.5 ACREEDORA                                                                                                           |                                                               |
| CUENTA: Ley de Ingresos Recaudada                                                                                                       |                                                               |
| <b>No. CARGO</b>                                                                                                                        | <b>No. ABONO</b>                                              |
| Por la cancelación de las cuentas de                                                                                                    | Por el importe de los recursos líquidos                       |
| 1.- orden de presupuesto de ingresos al cierre del ejercicio.                                                                           | 1.- cobrados e ingresados a la Tesorería o cuentas bancarias. |
| SU SALDO REPRESENTA:<br>El monto total de recursos financieros cobrados que ingresaron efectivamente al Instituto durante el ejercicio. |                                                               |
| OBSERVACIONES:<br>Es la base del informe del Estado Analítico de Ingresos al cierre del periodo.                                        |                                                               |

|                                                |
|------------------------------------------------|
| <b>8.2 Presupuesto de Egresos</b>              |
|                                                |
| <b>8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado</b> |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página:  |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 37 de 42 |

| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                       |   |                                                                         |       |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|
| 8.2.1.1                                                                                                    | 8 | 8.2                                                                     | 8.2.1 | ACREEDORA |
| CUENTA: Presupuesto de Egresos Aprobado                                                                    |   |                                                                         |       |           |
| No. CARGO                                                                                                  |   | No. ABONO                                                               |       |           |
| Por el traspaso a la cuenta de Cierre                                                                      |   | Por la autorización inicial del                                         |       |           |
| 1.- Presupuestario (9.4) al término del ejercicio fiscal.                                                  |   | 1.- Presupuesto de Egresos aprobada por la Junta Directiva para el año. |       |           |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                       |   |                                                                         |       |           |
| El techo financiero asignado global y por partida autorizado para ser ejercido por el Instituto en el año. |   |                                                                         |       |           |
| OBSERVACIONES:                                                                                             |   |                                                                         |       |           |
| Permanecerá con su monto original inicial como referente de la aprobación presupuestal de origen.          |   |                                                                         |       |           |

| 8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer                                                                                    |   |                                                                                     |       |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------|
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                          |   |                                                                                     |       |         |
| 8.2.2.1                                                                                                                       | 8 | 8.2                                                                                 | 8.2.2 | DEUDORA |
| CUENTA: Presupuesto de Egresos por Ejercer                                                                                    |   |                                                                                     |       |         |
| No. CARGO                                                                                                                     |   | No. ABONO                                                                           |       |         |
| 1.- Por el registro inicial del Presupuesto Aprobado (asiento inicial).                                                       |   | 1.- Por el compromiso formal de los gastos (órdenes de compra, nóminas, contratos). |       |         |
| 2.- Por ampliaciones autorizadas al presupuesto.                                                                              |   | 2.- Por reducciones presupuestarias aplicadas.                                      |       |         |
| SU SALDO REPRESENTA:<br>El monto de saldo presupuestal que se encuentra libre y disponible para ser comprometido y ejecutado. |   |                                                                                     |       |         |
| OBSERVACIONES:<br>Alerta sobre la disponibilidad presupuestal previa a cualquier adquisición.                                 |   |                                                                                     |       |         |

| 8.2.3.1 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |   |                                                    |       |          |
|-----------------------------------------------------------|---|----------------------------------------------------|-------|----------|
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                      |   |                                                    |       |          |
| 8.2.3.1                                                   | 8 | 8.2                                                | 8.2.3 | VARIABLE |
| CUENTA: Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |   |                                                    |       |          |
| No. CARGO                                                 |   | No. ABONO                                          |       |          |
| 1.- Por las ampliaciones presupuestarias aprobadas.       |   | 1.- Por las reducciones presupuestarias aplicadas. |       |          |
| 2.- Por el asiento de cierre anual.                       |   | 2.- Por el asiento de cierre anual.                |       |          |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página:  |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 38 de 42 |

**SU SALDO REPRESENTA:**

El efecto acumulado neto de las adecuaciones presupuestales (ampliaciones o reducciones) autorizadas en el periodo.

**OBSERVACIONES:**

Las adecuaciones entre partidas de un mismo capítulo deben ser registradas conforme a la normativa local.

**8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido**

**NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA**

8.2.4.1 8 8.2 8.2.4 DEUDORA

CUENTA: Presupuesto de Egresos Comprometido

**No. CARGO**

Por el monto de las contrataciones, convenios  
1.- u órdenes de compra autorizadas con  
proveedores/personal.

**No. ABONO**

Por la recepción y  
1.- devengación formal de los  
bienes o servicios adquiridos.  
Por la cancelación de órdenes  
2.- de compra o contratos no  
ejercidos.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Los compromisos presupuestales asumidos mediante un acto administrativo legal cuya entrega/recepción está pendiente.

**OBSERVACIONES:**

Es el primer momento contable-presupuestario del proceso del gasto ejecutado.

**8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado**

**NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA**

8.2.5.1 8 8.2 8.2.5 DEUDORA

CUENTA: Presupuesto de Egresos Devengado

**No. CARGO**

Por la recepción a satisfacción de  
1.- bienes/servicios y validación de  
facturas (reconocimiento del pasivo).

**No. ABONO**

Por la expedición de las órdenes  
formales de pago, cheques o  
1.- tramitación del pago (Presupuesto  
Ejercido).

**SU SALDO REPRESENTA:**

Las obligaciones de pago reconocidas derivadas de la recepción a satisfacción de bienes y servicios pendiente de pago.

**OBSERVACIONES:**

Determina la afectación contable directa en las cuentas del Género 5 "Gastos" o Género 1 "Activo".

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página:  |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 39 de 42 |

|                                                                                                    |   |                                                                               |       |         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------------|-------|---------|
| 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido                                                            |   |                                                                               |       |         |
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                               |   |                                                                               |       |         |
| 8.2.6.1                                                                                            | 8 | 8.2                                                                           | 8.2.6 | DEUDORA |
| CUENTA: Presupuesto de Egresos Ejercido                                                            |   |                                                                               |       |         |
| No. CARGO                                                                                          |   | No. ABONO                                                                     |       |         |
| 1.- Por la emisión y formalización de las cuentas por pagar, giros o documentos de pago aceptados. |   | 1.- Por la salida real de fondos de la Tesorería/bancos (Presupuesto Pagado). |       |         |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                               |   |                                                                               |       |         |
| Las cuentas con orden de pago emitida que se encuentran en proceso final de liquidación bancaria.  |   |                                                                               |       |         |
| OBSERVACIONES:                                                                                     |   |                                                                               |       |         |
| Momento intermedio previo al pago definitivo en el flujo presupuestario del CONAC.                 |   |                                                                               |       |         |

|                                                                                                 |   |     |                               |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|-------------------------------|---------|
| 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado                                                           |   |     |                               |         |
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                            |   |     |                               |         |
| 8.2.7.1                                                                                         | 8 | 8.2 | 8.2.7                         | DEUDORA |
| CUENTA: Presupuesto de Egresos Pagado                                                           |   |     |                               |         |
| No. CARGO                                                                                       |   |     | No. ABONO                     |         |
| Por el cobro o transferencia efectiva bancaria                                                  |   |     | Por el traspaso a las cuentas |         |
| 1.- cobrada que liquida las cuentas por pagar de los                                            |   |     | 1.- de cierre presupuestal al |         |
| proveedores/empleados.                                                                          |   |     | final del ejercicio fiscal.   |         |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                            |   |     |                               |         |
| El monto total de egresos cancelados y pagados mediante erogación de efectivo o saldo bancario. |   |     |                               |         |
| OBSERVACIONES:                                                                                  |   |     |                               |         |
| Refleja el ejercicio financiero definitivo y pagado del gasto del Instituto.                    |   |     |                               |         |

|                                             |   |     |       |           |
|---------------------------------------------|---|-----|-------|-----------|
| <b>9. CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO</b>  |   |     |       |           |
| <b>9.1.1.1 Superávit Financiero</b>         |   |     |       |           |
| <b>NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA</b> |   |     |       |           |
| 9.1.1.1                                     | 9 | 9.1 | 9.1.1 | ACREEDORA |
| CUENTA: Superávit Financiero                |   |     |       |           |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página:  |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 40 de 42 |

| No. CARGO                                                                                                         | No. ABONO                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Por el traspaso a la cuenta de<br>1.- Cierre Presupuestario (9.4) al finalizar el ejercicio.                      | Por el excedente del Presupuesto de Ingresos<br>1.- Recaudado sobre el Presupuesto de Egresos Devengado/Pagado al cierre. |
| SU SALDO REPRESENTA:<br>El remanente presupuestario positivo alcanzado en la gestión del ejercicio.               |                                                                                                                           |
| OBSERVACIONES:<br>Sujeto a las normas de reasignación y reintegro que establezca la Ley de Disciplina Financiera. |                                                                                                                           |

|                                                                                                                   |   |     |                                                                                                     |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 9.2.1.1 Déficit Financiero                                                                                        |   |     |                                                                                                     |         |
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                              |   |     |                                                                                                     |         |
| 9.2.1.1                                                                                                           | 9 | 9.2 | 9.2.1                                                                                               | DEUDORA |
| CUENTA: Déficit Financiero                                                                                        |   |     |                                                                                                     |         |
| No. CARGO                                                                                                         |   |     | No. ABONO                                                                                           |         |
| 1.- Por el exceso de los compromisos de egresos devengados por encima de la recaudación real de ingresos del año. |   |     | 1.- Por el traspaso a la cuenta Cierre Presupuestario (9.4) en las operaciones finales del periodo. |         |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                              |   |     |                                                                                                     |         |
| El faltante presupuestal derivado de egresos reconocidos no respaldados por ingresos cobrados.                    |   |     |                                                                                                     |         |
| OBSERVACIONES:                                                                                                    |   |     |                                                                                                     |         |
| Debe evitarse en cumplimiento del equilibrio presupuestario.                                                      |   |     |                                                                                                     |         |

|                                                                                                                                                         |   |     |                                                                                                                  |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 9.3.1.1 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores                                                                                                       |   |     |                                                                                                                  |           |
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                                                    |   |     |                                                                                                                  |           |
| 9.3.1.1                                                                                                                                                 | 9 | 9.3 | 9.3.1                                                                                                            | ACREEDORA |
| CUENTA: Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)                                                                                              |   |     |                                                                                                                  |           |
| No. CARGO                                                                                                                                               |   |     | No. ABONO                                                                                                        |           |
| 1.- Por la liquidación o pago durante el ejercicio presente de compromisos devengados y no pagados del año anterior.                                    |   |     | 1.- Del saldo derivado de los compromisos presupuestarios vigentes pendientes de pago al 31 de diciembre previo. |           |
| SU SALDO REPRESENTA:<br>El monto de las obligaciones devengadas pendientes de liquidación presupuestal correspondientes a ejercicios fiscales cerrados. |   |     |                                                                                                                  |           |
| OBSERVACIONES:<br>Su pago debe efectuarse con cargo a la partida específica de ADEFAS aprobada en el presupuesto actual.                                |   |     |                                                                                                                  |           |

|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Vigente desde: 01/Ene/2027 | Nombre y cargo<br>de quien autorizó el manual<br>Lic. Soledad Hernández Zavala<br>Directora Gral del IMMIMJ | Nombre y cargo<br>de quien elaboró el manual<br>L.C.P. Ramón Alejandro Reynoso<br>Badillo<br>Asesor Contable Fiscal del IMMIMJ | Página:  |
|                            |                                                                                                             |                                                                                                                                |          |
| CAPITULO IV                |                                                                                                             |                                                                                                                                | 41 de 42 |

|                                                                                                                              |   |                                                                                                     |       |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------|
| 9.4.1.1 Cierre Presupuestario                                                                                                |   |                                                                                                     |       |          |
| NÚMERO GÉNERO GRUPO RUBRO NATURALEZA                                                                                         |   |                                                                                                     |       |          |
| 9.4.1.1                                                                                                                      | 9 | 9.4                                                                                                 | 9.4.1 | VARIABLE |
| CUENTA: Cierre Presupuestario                                                                                                |   |                                                                                                     |       |          |
| No. CARGO                                                                                                                    |   | No. ABONO                                                                                           |       |          |
| 1.- Por la cancelación de las cuentas de orden de Presupuesto de Ingresos al cierre del ejercicio.                           |   | 1.- Por la cancelación de las cuentas de orden de Presupuesto de Egresos al término del año fiscal. |       |          |
| SU SALDO REPRESENTA:                                                                                                         |   |                                                                                                     |       |          |
| Cuenta liquidadora utilizada para cancelar y saldar la totalidad de las cuentas de orden presupuestarias al 31 de diciembre. |   |                                                                                                     |       |          |
| OBSERVACIONES:                                                                                                               |   |                                                                                                     |       |          |
| Debe quedar con saldo cero una vez concluidas las pólizas de cierre de la contabilidad presupuestal.                         |   |                                                                                                     |       |          |