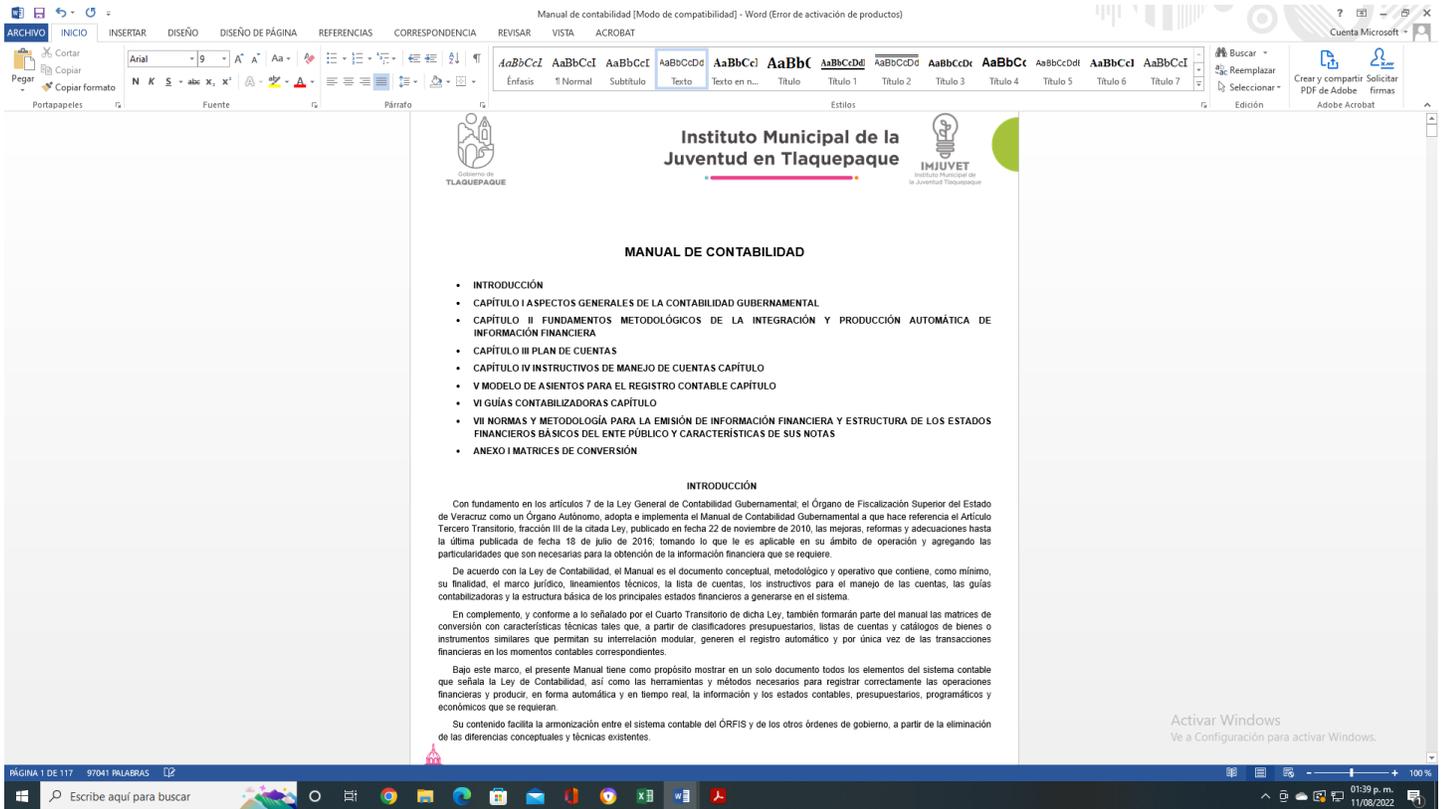


A.1.2 Cuenta con Manual de contabilidad

- Impresión de pantalla que muestre la finalidad y el marco jurídico.



- a) Lista de cuentas donde se identifique primer y segundo agregado de algunas cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y egresos.

INSTITUTO MUNICIPAL DE LA JUVENTUD EN TLAQUEPAQUE JALISCO				INSTITUTO MUNICIPAL DE LA JUVENTUD EN TLAQUEPAQUE JALISCO			
Fecha: 11/ago/2022 hora de impresión: 01:54 p. m.		Fecha: 11/ago/2022 hora de impresión: 01:54 p. m.		Fecha: 11/ago/2022 hora de impresión: 01:54 p. m.		Fecha: 11/ago/2022 hora de impresión: 01:54 p. m.	
Cuenta	Descripción de la Cuenta	Naturaleza	Tipo	Cuenta	Descripción de la Cuenta	Naturaleza	Tipo
1000	ACTIVO	Deudora	Acumulativa	1130	DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	Deudora	Acumulativa
1100	ACTIVO CIRCULANTE	Deudora	Acumulativa	1131	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1110	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	Deudora	Acumulativa	1131-1-000001	Proveedores varios	Deudora	Acumulativa
1111	EFFECTIVO	Deudora	Acumulativa	1131-1-000002	GRUPO NOVOCOLOR SA DE CV	Deudora	Registro
1111-1	FONDO FLUJO	Deudora	Acumulativa	1131-1-000003	MARIA GUADALUPE MONTES ZALUIN	Deudora	Registro
1111-1-1	DIRECCION	Deudora	Registro	1131-1-000003	ALDO AUTOPARTES SA DE CV	Deudora	Registro
1111-1-2	FONDO FEDERAL	Deudora	Registro	1131-1-000004	DISTRIBUIDORA LIVERPOOL SA DE CV	Deudora	Registro
1112	BANCOS/TESORERÍA	Deudora	Acumulativa	1131-1-000005	CHRISTIAN RENE ROBLES RAMIREZ	Deudora	Registro
1112-1	HSBC	Deudora	Acumulativa	1131-1-000006	MA ELENA HERNANDEZ BUENROSTRO	Deudora	Registro
1112-1-1	CUENTA 4052079928	Deudora	Registro	1131-1-000007	LUISA FERNANDA LOPEZ MARTINEZ	Deudora	Registro
1112-1-2	CUENTA 4068159716	Deudora	Registro	1131-1-000008	SIN FORNIA MARIETTES SA DE CV	Deudora	Registro
1112-2	BANFI	Deudora	Acumulativa	1131-1-000009	HECTOR JOEL CUADROS QUEZADA	Deudora	Registro
1112-2-1	CUENTA 2008081615	Deudora	Registro	1131-1-000010	JOSE ESTEBAN ESPINOZA MARTINEZ	Deudora	Registro
1113	BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	Deudora	Acumulativa	1131-1-000011	PAOLA C RAMIREZ URQUIETA	Deudora	Registro
1114	INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	Deudora	Acumulativa	1131-1-000012	LUIS VALENTIN GARCIA NUÑEZ	Deudora	Registro
1115	FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECIFICA	Deudora	Acumulativa	1131-1-000013	JOSE MANUEL CHAVEZ GARCIA	Deudora	Registro
1116	DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	Deudora	Acumulativa	1131-1-000014	DAMI O HERNANDEZ CHAVEZ	Deudora	Registro
1119	DERECHOS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	Deudora	Acumulativa	1132	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1120	DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES	Deudora	Acumulativa	1133	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1121	INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	Deudora	Acumulativa	1134	ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1122	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	Deudora	Acumulativa	1139	OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO	Deudora	Acumulativa
1122-42	Aprocheamientos Patrimoniales	Deudora	Acumulativa	1140	INVENTARIOS	Deudora	Acumulativa
1122-42-05	Aprocheamientos Patrimoniales. Mobiliario y Equipo de Administración	Deudora	Registro	1141	INVENTARIO DE MERCANCIAS PARA VENTA	Deudora	Acumulativa
1122-42-06	Aprocheamientos Patrimoniales. Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	Deudora	Registro	1142	INVENTARIO DE MERCANCIAS TERMINADAS	Deudora	Acumulativa
1122-43	Transferencias y Algasiones	Deudora	Registro	1143	INVENTARIO DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN	Deudora	Acumulativa
1122-50	Subsidios y Subvenciones	Deudora	Acumulativa	1144	INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN	Deudora	Acumulativa
1123	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	Deudora	Acumulativa	1144-1	Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima	Deudora	Acumulativa
1123-1	FERNANDA ACEVES ROSARIO	Deudora	Registro	1144-2	Insuemas Textiles Adquiridos como Materia Prima	Deudora	Acumulativa
1123-10	JUAN PEREZ XXXX	Deudora	Registro	1144-3	Productos de Papel, Cartón e Impresos Adquiridos como Materia Prima	Deudora	Acumulativa
1123-11	Carolina Guadalupe Pareda Gonzalez	Deudora	Registro	1144-4	Combustibles, Lubricantes y Aditivos Adquiridos. Carbon y sus Derivados Adquiridos como Materia Prima	Deudora	Acumulativa
1123-12	HSBC Institucion de Banca multiple grupo financiero	Deudora	Registro	1144-5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Adquiridos como Materia Prima	Deudora	Acumulativa
1123-2	MONICA DEBVIS REYES EMPLOYEES	Deudora	Registro	1144-6	Productos Metálicos y a Base de metales no Metálicos Adquiridos como Materia Prima	Deudora	Acumulativa
1123-3	SALVADOR ISRAEL VARGAS C	Deudora	Registro	1144-7	Productos de Cuero, Piel, Plástico y Hule Adquiridos como Materia Prima	Deudora	Acumulativa
1123-4	MIGUEL ARIAS MALDONADO	Deudora	Registro	1144-8	Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima	Deudora	Acumulativa
1123-5	LORENA LIZBETH PAJARITO GUTIERREZ	Deudora	Registro	1145	BIENES EN TRANSITO	Deudora	Acumulativa
1123-6	SAUL RENE BLANCO VAZQUEZ	Deudora	Registro	1150	ALMACENES	Deudora	Acumulativa
1123-7	ERIKHA EDITH ALCALA GONZALEZ	Deudora	Registro	1151	ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	Deudora	Acumulativa
1123-8	VALERIA PEREZ ARCE DEL TORO	Deudora	Registro	1151-1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Archivos Oficiales	Deudora	Acumulativa
1123-9	Juan Carlos Arzate Franco	Deudora	Registro	1151-2	Alimentos y Utensilios	Deudora	Acumulativa
1124	INGRESOS POR RESQUERAR A CORTO PLAZO	Deudora	Acumulativa	1151-3	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	Deudora	Acumulativa
1125	DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	Deudora	Acumulativa	1151-4	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	Deudora	Acumulativa
1125-1	JUAN CARLOS ARZATE FRANCO	Deudora	Registro				

INSTITUTO MUNICIPAL DE LA JUVENTUD EN TLAQUEPAQUE JALISCO				INSTITUTO MUNICIPAL DE LA JUVENTUD EN TLAQUEPAQUE JALISCO					
Cuenta		Descripción de la Cuenta	Naturaleza	Tipo	Cuenta		Descripción de la Cuenta	Naturaleza	Tipo
1201	ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	Acreadora	Acumulativa		2112-1-000013	PEDRO CONTRERAS CABALLERO	Acreadora	Ragano	
1202	ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERGOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	Acreadora	Acumulativa		2112-1-000014	TELEFONIA POR CABLE SA DE CV	Acreadora	Ragano	
1203	ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE HONORARIOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	Acreadora	Acumulativa		2112-1-000015	VALERIA LIZETH GONZALEZ MEDINA	Acreadora	Ragano	
1204	ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRESTADOS OTORGADOS A LARGO PLAZO	Acreadora	Acumulativa		2112-1-000017	SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA	Acreadora	Ragano	
1209	ESTIMACIONES POR PERDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO	Acreadora	Acumulativa		2112-1-000018	SAUL RENE BLANCO VAZQUEZ	Acreadora	Ragano	
1200	OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	Deudora	Acumulativa		2112-1-000019	SISTEMA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA	Acreadora	Ragano	
1201	BIENES EN CONCESION	Deudora	Acumulativa		2112-1-000020	SAUL RENE BLANCO VAZQUEZ	Acreadora	Ragano	
1202	BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	Deudora	Acumulativa		2112-1-000021	INSTITUTO DE PENSIONES DEL ESTADO DE JALISCO	Acreadora	Ragano	
1203	BIENES EN COMODATO	Deudora	Acumulativa		2112-1-000022	JORGE EDUARDO ORCOZO PEREZ	Acreadora	Ragano	
2000	PASIVO	Acreadora	Acumulativa		2112-1-000023	GRUPO NOVOCOLOR SA DE CV	Acreadora	Ragano	
2100	PASIVO CIRCULANTE	Acreadora	Acumulativa		2112-1-000024	HOMIE DEPOT MEXICO S DE RL DE CV	Acreadora	Ragano	
2110	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Acreadora	Acumulativa		2112-1-000025	OSCAR SALVADOR TRUJILLO LOPEZ	Acreadora	Ragano	
2111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	Acreadora	Acumulativa		2112-1-000027	HECTOR JOSE CUADROS QUEZADAS	Acreadora	Ragano	
2111-1	Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP	Acreadora	Acumulativa		2112-1-000028	PRODUCTOS RIVAL SA DE CV	Acreadora	Ragano	
2111-1-1131	Salarios base al personal permanente	Acreadora	Ragano		2112-1-000029	GRUPO FERRETERIA CALZACA SA DE CV	Acreadora	Ragano	
2111-2	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP	Acreadora	Acumulativa		2112-1-000030	NEUEVA WAL MART DE MEXICO S DE RL	Acreadora	Ragano	
2111-2-1211	Honorarios asistiales a salarios	Acreadora	Ragano		2112-1-000031	SERGIO JUVENTINO ESPARZA DOMINGUEZ	Acreadora	Ragano	
2111-3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	Acreadora	Acumulativa		2112-1-000032	TROFEO BJ SA DE CV	Acreadora	Ragano	
2111-3-1211	Primas por años de servicio efectiva prestados	Acreadora	Ragano		2112-1-000034	BRENDA LIZETH TORRES LOPEZ	Acreadora	Ragano	
2111-3-1221	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	Acreadora	Ragano		2112-1-000035	MAGNIA E IMPRIME S DE RL DE CV	Acreadora	Ragano	
2111-3-1342	AGUINALDO	Acreadora	Ragano		2112-1-000036	GUILLELMO CARRILLO GARCIA	Acreadora	Ragano	
2111-3-1343	AYUDA DESPESA ANUAL	Acreadora	Ragano		2112-1-000037	RENE GARCIA FABIAN	Acreadora	Ragano	
2111-3-1344	AYUDA UTILES ESCOLARES	Acreadora	Ragano		2112-1-000039	API GLOBAL SA DE CV	Acreadora	Ragano	
2111-3-1345	Gratificación Día del servidor público	Acreadora	Ragano		2112-1-000040	FERMIN GONZALEZ MARISCAL	Acreadora	Ragano	
2111-4	Seguridad Social y Seguros por pagar a CP	Acreadora	Acumulativa		2112-1-000041	FRANCISCO JAVIER FUENTES BRAMBILA	Acreadora	Ragano	
2111-4-1421	Aportaciones a fondos de vivienda	Acreadora	Ragano		2112-1-000042	ISAC CARDONA PEREZ	Acreadora	Ragano	
2111-4-1431	Aportaciones al sistema para el retiro	Acreadora	Ragano		2112-1-000043	ALFREDO SALCIDO VELASCO	Acreadora	Ragano	
2111-5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	Acreadora	Acumulativa		2112-1-000044	JOSE EDUARDO GARMONA CEJA	Acreadora	Ragano	
2111-6	Estímulos a servidores públicos por pagar a CP	Acreadora	Acumulativa		2112-1-000045	SAMUEL ISAUER RODRIGUEZ HERNANDEZ	Acreadora	Ragano	
2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	Acreadora	Acumulativa		2112-1-000046	LOURDES ESCAF FADILLA	Acreadora	Ragano	
2112-1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	Acreadora	Acumulativa		2112-1-000047	INSTITUTO PARA EL DESARROLLO TECNICO DE LAS HACIENDAS PUBLICAS	Acreadora	Ragano	
2112-1-000001	TELEFONOS DE MEXICO SAB DE CV	Acreadora	Ragano		2112-1-000048	HECTOR BARRALUPE MONTES ZINCUN	Acreadora	Ragano	
2112-1-000002	TIENRIOSAS SA DE CV	Acreadora	Ragano		2112-1-000049	OZAMENA 33 S DE RL DE CV	Acreadora	Ragano	
2112-1-000003	GENARO MIRAMONTES MORALES	Acreadora	Ragano		2112-1-000050	CARLOS MIGUEL MONTIYA REYES	Acreadora	Ragano	
2112-1-000004	NETO PLAY TELECOMUNICACIONES SA DE CV	Acreadora	Ragano		2112-1-000051	BLACKSTONE TIRES SA DE CV	Acreadora	Ragano	
2112-1-000005	JESUS ROMAN LOPEZ CHAVEZ	Acreadora	Ragano		2112-1-000052	ALDO AUTOPARTES SA DE CV	Acreadora	Ragano	
2112-1-000006	CFE SUMINISTROS DE SERVICIOS BASICOS	Acreadora	Ragano		2112-1-000053	APLICACIONES Y DISEÑOS OPERATIVOS GUZNE SA DE CV	Acreadora	Ragano	
2112-1-000007	DOGDO DEL MORAL SA DE CV	Acreadora	Ragano		2112-1-000054	BARBARA GUADALUPE MONTES ZINCUN	Acreadora	Ragano	
2112-1-000008	AFANZADORA SCHIFFER SA	Acreadora	Ragano		2112-1-000055	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA PORTLIEV SA DEC	Acreadora	Ragano	
2112-1-000009	ARNANDO MORALES QUIROZ	Acreadora	Ragano		2112-1-000056	ALNE SERVICIOS OPERATIVOS E INNOVADORES SA DE CV	Acreadora	Ragano	
2112-1-000010	TLAQUEPAQUE ESCOLAR SA DE CV	Acreadora	Ragano		2112-1-000057	ROBERTO CARLOS GARCIA SANCHEZ	Acreadora	Ragano	
2112-1-000011	CONSORCIO DEL PINAR SA DE CV	Acreadora	Ragano		2112-1-000058	VICTOR RAMOS CALDERON	Acreadora	Ragano	
					2112-1-000059	QUILLERMO RAFAEL OBRERIEN MEDINA	Acreadora	Ragano	

INSTITUTO MUNICIPAL DE LA JUVENTUD EN TLAQUEPAQUE JALISCO				
Cuenta		Descripción de la Cuenta	Naturaleza	Tipo
2269	OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO	Acreadora	Acumulativa	
3000	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	Acreadora	Acumulativa	
3100	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	Acreadora	Acumulativa	
3110	APORTACIONES	Acreadora	Acumulativa	
3120	DONACIONES DE CAPITAL	Acreadora	Acumulativa	
3130	ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	Acreadora	Acumulativa	
3200	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	Acreadora	Acumulativa	
3210	RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	Acreadora	Acumulativa	
3210-2018	Resultado del Ejercicio Actual 2018	Acreadora	Registro	
3210-2019	Resultado del Ejercicio Actual 2019	Acreadora	Registro	
3210-2020	Resultado del Ejercicio Actual 2020	Acreadora	Registro	
3210-2021	Resultado del Ejercicio Actual 2021	Acreadora	Registro	
3220	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Acreadora	Acumulativa	
3220-2010	RESULTADO DEL EJERCICIO 2010	Acreadora	Registro	
3220-2011	RESULTADO DEL EJERCICIO 2011	Acreadora	Registro	
3220-2012	RESULTADO DEL EJERCICIO 2012	Acreadora	Registro	
3230	REVALUOS	Acreadora	Acumulativa	
3231	REVALUO DE BIENES INMUEBLES	Acreadora	Acumulativa	
3232	REVALUO DE BIENES MUEBLES	Acreadora	Acumulativa	
3233	REVALUO DE BIENES INTANGIBLES	Acreadora	Acumulativa	
3239	OTROS REVALUOS	Acreadora	Acumulativa	

Plan de Cuentas

19 of 25

ndetec INSTITUTO MUNICIPAL DE LA JUVENTUD EN TLAQUEPAQUE JALISCO

Fecha y hora de impresión: 11/ago/2022 01:54 p. m.

Utr: supervisor
Rep: rptPlanDeCuentasConas

Cuenta	Descripción de la Cuenta	Naturaleza	Tipo
4220	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	Acredora	Acumulativa
4221	TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	Acredora	Acumulativa
4221-01	Transferencia Municipal 2022	Acredora	Registro
4223	SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	Acredora	Acumulativa
4223-01	SUBSIDIO MUNICIPAL	Acredora	Registro
4225	PENSIONES Y JUBILACIONES	Acredora	Acumulativa
4227	TRANSFERENCIAS DEL FONDO MEXICANO DEL PETROLEO PARA LA ESTABILIZACION Y EL DESARROLLO	Acredora	Acumulativa
4300	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	Acredora	Acumulativa
4310	INGRESOS FINANCIEROS	Acredora	Acumulativa
4311	INTERESES GANADOS DE TITULOS, VALORES Y DEMAS INSTRUMENTOS FINANCIEROS	Acredora	Acumulativa
4319	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	Acredora	Acumulativa
4320	INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS	Acredora	Acumulativa
4321	INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS PARA VENTA	Acredora	Acumulativa
4322	INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS TERMINADAS	Acredora	Acumulativa
4323	INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACION	Acredora	Acumulativa
4324	INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCION	Acredora	Acumulativa
4325	INCREMENTO POR VARIACION DE ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	Acredora	Acumulativa
4330	DISMINUCION DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PERDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	Acredora	Acumulativa
4331	DISMINUCION DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PERDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	Acredora	Acumulativa
4340	DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES	Acredora	Acumulativa
4341	DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES	Acredora	Acumulativa
4390	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	Acredora	Acumulativa
4392	BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS	Acredora	Acumulativa
4393	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR	Acredora	Acumulativa
4394	DIFERENCIAS DE COTIZACIONES A FAVOR EN VALORES NEGOCIABLES	Acredora	Acumulativa
4395	RESULTADO POR POSICION MONETARIA	Acredora	Acumulativa
4396	UTILIDADES POR PARTICIPACION PATRIMONIAL	Acredora	Acumulativa
4397	DIFERENCIAS POR REESTRUCTURACION DE DEUDA PUBLICA A FAVOR	Acredora	Acumulativa
4399	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	Acredora	Acumulativa
5000	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	Deudora	Acumulativa

Page 19 of 25

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows.

Plan de Cuentas

19 of 25

ndetec INSTITUTO MUNICIPAL DE LA JUVENTUD EN TLAQUEPAQUE JALISCO

Fecha y hora de impresión: 11/ago/2022 01:54 p. m.

Utr: supervisor
Rep: rptPlanDeCuentasConas

4399	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	Acredora	Acumulativa
5000	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	Deudora	Acumulativa
5100	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	Deudora	Acumulativa
5110	SERVICIOS PERSONALES	Deudora	Acumulativa
5111	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	Deudora	Acumulativa
5111-1131	Sueldos base al personal permanente	Deudora	Registro
5112	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	Deudora	Acumulativa
5112-1211	Honorarios asimilables a salarios	Deudora	Registro
5113	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	Deudora	Acumulativa
5113-1311	Primas por años de servicios efectivos prestados	Deudora	Registro
5113-1321	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	Deudora	Registro
5113-1344	AYUDA UTILES ESCOLARES	Deudora	Registro
5114	SEGURIDAD SOCIAL	Deudora	Acumulativa
5114-1421	Aportaciones a fondos de vivienda	Deudora	Registro

Page 19

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows.

b) Instructivo de manejo de cuentas

Manual de Contabilidad Capítulo IV - Word (Error de activación de productos)

ARCHIVO INICIO INSERTAR DISEÑO DISEÑO DE PÁGINA REFERENCIAS CORRESPONDENCIA REVISAR VISTA ACROBAT

Calibri (Cuerpo) 12 A A

1 Normal 1 Sin espa... Título 1 Título 2 Puesto Subtítulo Énfasis sutil Énfasis Énfasis int... Texto en n... Cita Cita desta... Referencia...

Estilos Edición Adobe Acrobat

Logo de TLAQUEPAQUE y IMJUJET

Instituto Municipal de la Juventud en Tlaquepaque

Capítulo IV
Instructivos de Manejo de Cuentas

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

PÁGINA 1 DE 1 57 PALABRAS

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows.

Manual de contabilidad Instructivo de manejo de cuentas.pdf - Adobe Acrobat Pro DC (32-bit)

Archivo Edición Ver Firmar Ventana Ayuda

Inicio Herramientas Manual de contabili... x

2 / 370 195%

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.1	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
CUENTA	Efectivo			

Reformado DOF 09-12-2021

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la cancelación o disminución del fondo fijo de caja.
2	Por la creación o incremento de los fondos fijos de caja.	2	Por los depósitos en bancos de contribuciones, productos y aprovechamientos, previamente recaudados en efectivo de:
3	Por los ingresos por clasificar de: - Impuestos - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social - Contribuciones de Mejoras - Derechos - Productos - Aprovechamientos	2	- Impuestos - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social - Contribuciones de Mejoras - Derechos - Productos - Aprovechamientos
4	Por la recaudación en efectivo de contribuciones, productos y aprovechamientos determinables y/o autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma de: - Impuestos - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social - Contribuciones de Mejoras	3	Por los depósitos en bancos de contribuciones, productos y aprovechamientos determinables y/o autodeterminables, recaudados en efectivo de: - Impuestos - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social - Contribuciones de Mejoras - Derechos

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows.

c) Guías Contabilizadoras

Manual de Contabilidad Capítulo IV - Word (Error de activación de productos)

ARCHIVO INICIO INSERTAR DISEÑO DISEÑO DE PÁGINA REFERENCIAS CORRESPONDENCIA REVISAR VISTA ACROBAT

Buscar Reemplazar Seleccionar Crear y compartir Solicitar PDF de Adobe Adobe Acrobat

Logo: Instituto Municipal de la Juventud en Tlaquepaque

CAPÍTULO VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

INDICE

- I ASIENTOS DE APERTURA
- VII.1.1 REGISTROS PRESUPUESTARIOS DE LA LEY DE INGRESOS
- VII.1.2 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO
 - II.1.1 IMPUESTOS
 - II.1.2 CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL
 - II.1.3 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS
 - II.1.4 DERECHOS
 - II.1.5 PRODUCTOS
 - II.1.6 APROVECHAMIENTOS
 - II.1.7 VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS
 - II.1.8 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES Y PENSIONES Y JUBILACIONES
 - II.2.1 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
 - II.3.1 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS
 - III.1.1 SERVICIOS PERSONALES
 - III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS
 - III.1.3 SERVICIOS GENERALES
 - III.1.4 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS
 - III.1.5 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES
 - III.1.6 INTERÉS, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA
 - III.2.1 COMPRA DE BIENES
 - III.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
 - III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
 - IV.2.1 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
 - V.1.1 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA
 - V.1.2 DEUDORES DIVERSOS
 - V.1.3 ALMACÉN E INVENTARIOS
 - V.1.4 BIENES CONCESIÓN
 - V.1.5 BIENES EN COMODATO
 - V.1.6 VENTA DE BIENES PROVENIENTES DE ADJUDICACIONES, DECOMISOS Y DACIÓN EN PAGO
 - V.1.7 DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS
 - V.1.8 FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE
 - V.1.9 OTROS GASTOS
 - V.2.1 ANTICIPOS DE PARTICIPACIONES 2

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows.

PÁGINA 2 DE 3 363 PALABRAS

Manual de contabilidad Guías contabilizadoras (Modo de compatibilidad) - Word (Error de activación de productos)

ARCHIVO INICIO INSERTAR DISEÑO DISEÑO DE PÁGINA REFERENCIAS CORRESPONDENCIA REVISAR VISTA ACROBAT

Buscar Reemplazar Seleccionar Crear y compartir Solicitar PDF de Adobe Adobe Acrobat

Logo: Instituto Municipal de la Juventud en Tlaquepaque

VII.1.2 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODO CIUDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el presupuesto de Egresos aprobado.	Presupuesto de egresos aprobado.	Anual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado
2	Por las ampliaciones/revisiones liquidas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.2 Modifica- ciones al Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3 Modifica- ciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
3	Por las reducciones liquidas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.3 Modifica- ciones al Presupuesto de Egresos Aprobado.	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
4	Por las ampliaciones/revisiones compensadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3 Modifica- ciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
5	Por las reducciones compensadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.3 Modifica- ciones al Presupuesto de Egresos Aprobado.	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
6	Por el presupuesto comprometido.	Comprobante o pedido.	Frecuente			8.2.4 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.2 Presupuesto de Egresos Aprobado
7	Por el presupuesto divergente.	Comprobante, factura, recibos, ordenaciones de mayor de libro o documento equivalente.	Frecuente			8.2.5 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4 Presupuesto de Egresos Aprobado
8	Por el presupuesto ejercido.	Cuenta por Liquidar Certificado o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Aprobado
9	Por el presupuesto pagado.	Documento de pago emitido por la Tesorería correspondiente (cheques, transferencias bancarias, efectivo).	Frecuente			8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows.

PÁGINA 7 DE 152 31388 PALABRAS

- Sección del Manual de Contabilidad del ente público que muestre los Estados Financieros Contables, Presupuestarios y Programáticos. (Mínimo un ejemplo de cada uno de ellos en el formato emitido por el CONAC).

Manual de contabilidad [Modo de compatibilidad] - Word (Error de activación de productos)

ARCHIVO INICIO INSERTAR DISEÑO DISEÑO DE PÁGINA REFERENCIAS CORRESPONDENCIA REVISAR VISTA ACROBAT

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición

DE LOS ESTADOS E INFORMES CONTABLES, PRESUPUESTARIOS, PROGRAMÁTICOS Y DE LOS INDICADORES DE POSTURA FISCAL

Índice

- I. OBJETIVO Y CONSIDERACIONES GENERALES
- II. ESTADOS E INFORMACIÓN CONTABLE
- III. ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS
- IV. ESTADOS E INFORMES PROGRAMÁTICOS
- V. INDICADORES DE POSTURA FISCAL

I. OBJETIVO Y CONSIDERACIONES GENERALES

Los estados financieros muestran los hechos con incidencia económica-financiera que ha realizado un ente público a una fecha y/o durante un período determinado y son necesarios para mostrar los resultados del ejercicio presupuestal, así como la situación patrimonial de los mismos, todo ello con la estructura, oportunidad y periodicidad que la ley establece.

El objetivo general de los estados financieros, es proporcionar información a los usuarios sobre la situación financiera, los resultados de la gestión y sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos de los entes públicos; así como, ser de utilidad para la toma de decisiones respecto a la asignación de recursos, su administración y control, a su vez, constituyen la base de la rendición de cuentas, la transparencia y la fiscalización de las cuentas públicas.

Lo anterior se logra mediante la revelación de la siguiente información:

- a) Información sobre las fuentes de financiamiento, asignación y uso de los recursos financieros;
- b) Información sobre la forma en que el ente público ha financiado sus actividades y cubierto sus necesidades de efectivo;
- c) Información que sea útil para evaluar la capacidad del ente público para financiar sus actividades y cumplir con sus obligaciones y compromisos;
- d) Información agregada que coadyuve en la evaluación del rendimiento del ente público en función de sus costos de servicio, eficiencia y logros;
- e) Información sobre la condición financiera del ente público y sus variaciones;
- f) Información sobre los ingresos presupuestales previstos, que permita conocer los conceptos que los generen, realizar el seguimiento de los mismos y evaluar la eficacia y eficiencia con la que se recaudan;
- g) Información sobre la asignación y uso de los recursos presupuestales que permita realizar el seguimiento de los fondos públicos desde que se otorga la autorización para gastar hasta su pago, incluyendo el cumplimiento de los requisitos legales y contractuales vigentes, e
- h) Información sobre el flujo de fondos resultante de todas las operaciones del ente público, de forma tal que permita conocer la postura fiscal.

PÁGINA 70 DE 241 97029 PALABRAS

Manual de contabilidad [Modo de compatibilidad] - Word (Error de activación de productos)

ARCHIVO INICIO INSERTAR DISEÑO DISEÑO DE PÁGINA REFERENCIAS CORRESPONDENCIA REVISAR VISTA ACROBAT

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición

II. ESTADOS E INFORMACIÓN CONTABLE

Los entes públicos deberán generar y presentar periódicamente y en la cuenta pública los siguientes estados e información contable:

- A) Estado de Actividades;
- B) Estado de Situación Financiera;
- C) Estado de Variación en la Hacienda Pública;
- D) Estado de Cambios en la Situación Financiera;
- E) Estado de Flujos de Efectivo;
- F) Estado Analítico del Activo;
- G) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos;
- H) Informe sobre Pasivos Contingentes, y
- I) Notas a los Estados Financieros.

A) ESTADO DE ACTIVIDADES

FINALIDAD

Su finalidad es informar sobre el resultado de las transacciones y otros eventos relacionados con la operación del ente público que afectan o modifican su patrimonio. Muestra una relación resumida de los ingresos y otros beneficios y, de los gastos y otras pérdidas del ente durante un período determinado. La diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro (resultado) del ejercicio.

La información que muestra este estado contable está estrechamente vinculada con los ingresos y gastos en el momento contable del devengado.

ESTRUCTURA DEL FORMATO

El Estado de Actividades se presenta de acuerdo al siguiente formato:

Nombre del Ente Público Estado de Actividades Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)		
Concepto	20XX	20XX-1
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de Gestión		
Impuestos		
Cuentas y aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos		
Aprovisionamientos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Participaciones, Aportaciones, Comenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones		
Participaciones, Aportaciones, Comenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones		
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos Especiales		

PÁGINA 71 DE 241 97029 PALABRAS

- Sección de Matrices de Conversión del ente público, integrando un ejemplo de una matriz de conversión, mínimo las tres primeras hojas.

NOR_01_07_001 (1) [Modo de compatibilidad] - Word (Error de activación de productos)

ARCHIVO INICIO INSERTAR DISEÑO DISEÑO DE PÁGINA REFERENCIAS CORRESPONDENCIA REVISAR VISTA ACROBAT

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición

ANEXO I
MATRICES DE CONVERSIÓN
ÍNDICE

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

ASPECTOS GENERALES

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

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

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

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

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

DESCRIPCIÓN Y ESTRUCTURA DE DATOS DE MATRICES

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

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

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

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

MODELOS DE LAS MATRICES DE CONVERSIÓN

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



A.1 MATRIZ DEVENGADO DE GASTO

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

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

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

NOR_01_07_001 (1) [Modo de compatibilidad] - Word (Error de activación de productos)

ARCHIVO INICIO INSERTAR DISEÑO DISEÑO DE PÁGINA REFERENCIAS CORRESPONDENCIA REVISAR VISTA ACROBAT

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición

los Programas y Proyectos registrados en la "Cartera de Proyectos" e incluidos la "Clave" de cada uno de ellos.

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

Objeto del Gasto	Tipo de Gasto	Datos Complementarios	Cuenta Contable de	
			Cargo	Abono

A.2 MATRIZ DE PAGADO DE GASTOS

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

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

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

B.1 MATRIZ INGRESOS DEVENGADOS

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

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

Tipo de Ingresos	Características	Cuenta Contable de	
		Cargo	Abono

B.2 MATRIZ INGRESOS RECAUDADOS

La Matriz de Ingresos Recaudados relaciona el Tipo de Ingreso y el medio de recaudación o percepción de

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

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

B.3 MATRIZ DE INGRESOS DEVENGADOS Y RECAUDADOS SIMULTÁNEOS

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

El código del Tipo de Ingreso determina la cuenta contable de abono; en los casos en que no sea posible determinar la cuenta contable de abono a través del Ingreso, como es el caso de Financiamientos, deberá relacionarse con la cuenta contable que corresponda.