



A. 1.2. Cuenta con Manual de Contabilidad.



Calle H. Colegio Militar s/n Colonia Centro,
Tula de Allende, Hidalgo, Mex.

¡Vive la Transformación!

MANUAL DE CONTABILIDAD CAPYAT 2024-2027.pdf 120 / 310 100%

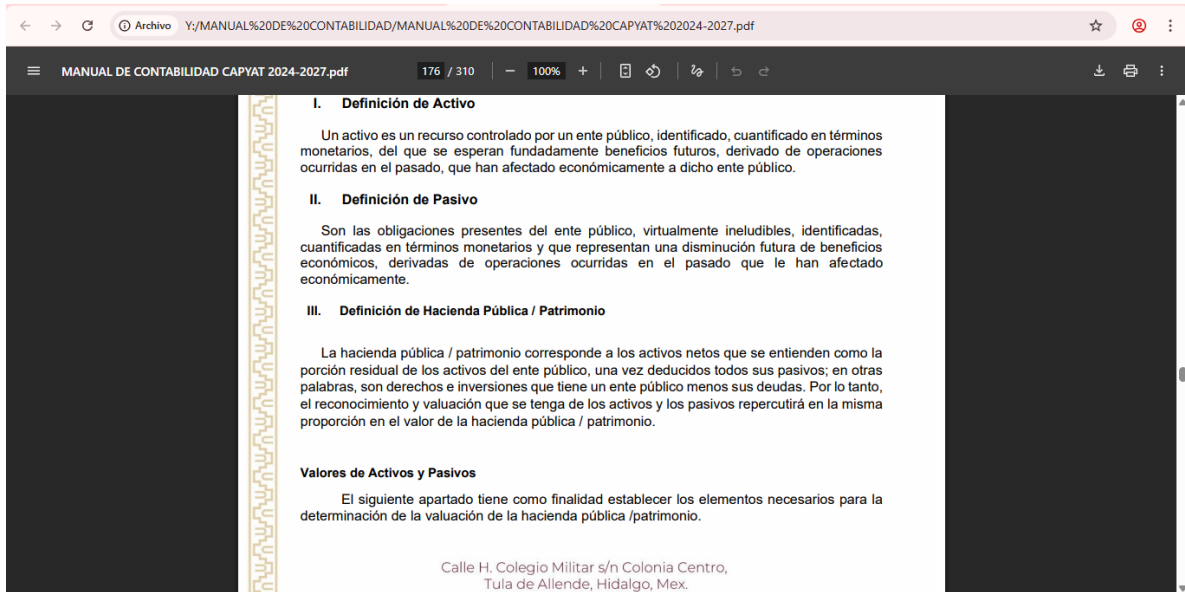
| | | | | | |
|------|------|-----|--------|---|--|
| | | | | | Otras provisiones se consideran como transitorias en tanto se distribuye su monto entre las partidas específicas necesarias para los programas. |
| 7000 | 7900 | 799 | 0 | Otras erogaciones especiales | Provisiones presupuestarias para otras erogaciones especiales, éstas se considerará como transitoria en tanto se distribuye su monto entre las partidas específicas necesarias para los programas, por lo que su asignación se afectará una vez ubicada en las partidas correspondientes, según la naturaleza de las erogaciones y previa aprobación, de acuerdo con lineamientos específicos. |
| 7000 | 7900 | 799 | 799001 | Provisiones salariales y contribuciones federales | Asignaciones destinadas a provisionar eventuales incrementos en los salarios derivados de los incrementos en los salarios mínimos, revisiones contractuales. |
| 7000 | 7900 | 799 | 799002 | Provisiones por condiciones generales del trabajo | Asignaciones destinadas para cubrir el pago de las prestaciones derivadas de la revisión del contrato colectivo del trabajo de los diferentes sindicados. |
| 7000 | 7900 | 799 | 799003 | Erogaciones contingentes | Provisiones presupuestarias para otras erogaciones contingentes, éstas se considerarán como transitorias en tanto se distribuye su monto entre las partidas específicas necesarias para los programas, por lo que su asignación se afectará una vez ubicada en las partidas correspondientes, según la naturaleza de las erogaciones y previa aprobación, de acuerdo con lineamientos específicos. |
| 7000 | 7900 | 799 | 799004 | Provisión para erogaciones especiales | Provisiones presupuestarias para otras erogaciones especiales, éstas se considerarán como transitorias en tanto se distribuye su monto entre las partidas específicas necesarias para los programas, por lo que su asignación se afectará una vez ubicada en las partidas correspondientes, según la naturaleza de las erogaciones y previa aprobación, de acuerdo con lineamientos específicos. |
| 8000 | 0 | 0 | 0 | PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la resignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. |

MANUAL DE CONTABILIDAD CAPYAT 2024-2027.pdf 165 / 310 100%

| | | | | | |
|---|---|---|--|------|---|
| 3 | 9 | 1 | Comercio, Distribución, Almacenamiento y Depósito | | |
| 3 | 9 | 2 | Otras Industrias | | |
| 3 | 9 | 3 | Otros Asuntos Económicos | | |
| 4 | | | OTRAS NO CLASIFICADAS EN FUNSIONES ANTERIORES | | |
| 4 | 1 | | Transacciones de la Deuda Publica/ Costo Financiero de la Deuda | | |
| 4 | 1 | 1 | Deuda Pública Interna | | |
| 4 | 1 | 2 | Deuda Pública Externa | | |
| 4 | 2 | | Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | | |
| 4 | 2 | 1 | Transferencias entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | U001 | Para otorgar subsidios no sujetos a reglas de operación, en su caso, se otorgan mediante convenios. |
| 4 | 2 | 2 | Participaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | S001 | Definidos en el Presupuesto de Egresos y los que se incorporen en el ejercicio. |
| 4 | 2 | 3 | Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | | |
| 4 | 3 | | Saneamiento del Sistema Financiero | | |
| 4 | 3 | 1 | Saneamiento del Sistema Financiero | | |
| 4 | 3 | 2 | Apoyo IPAB | | |
| 4 | 3 | 3 | Banca de Desarrollo | | |
| 4 | 3 | 4 | Apoyo a los programas de reestructura en unidades de inversión (UDIS) | | |
| | | | Adeudos de Ejercicios Fiscales | | |

Calle H. Colegio Militar s/n Colonia Centro,
Tula de Allende, Hidalgo, Mex.

¡Vive la Transformación!



MANUAL DE CONTABILIDAD CAPYAT 2024-2027.pdf 182 / 310 100%

a) **Costo de adquisición:** Es el monto pagado de efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición.
b) **Valor de desecho:** Es la mejor estimación del valor que tendrá el activo en la fecha en la que dejará de ser útil para el ente público. Esta fecha es la del fin de su vida útil, o la del fin de su vida económica y si no se puede determinar es igual a cero.
a) **Vida útil de un activo:** Es el período durante el que se espera utilizar el activo por parte del ente público.

Los terrenos y los edificios son activos independientes y se tratarán contablemente por separado, incluso si han sido adquiridos conjuntamente. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian. Los edificios tienen una vida limitada y, por tanto, son activos depreciables. Un incremento en el valor de los terrenos en los que se asienta un edificio no afectará a la determinación del importe depreciable del edificio.

| DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN, DEL EJERCICIO Y ACUMULADA DE BIENES | | | |
|--|---|-------------------|-------------------------|
| CUENTA | CONCEPTO | AÑOS DE VIDA ÚTIL | % DE DEPRECIACIÓN ANUAL |
| 1.2.3 | BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO | | |
| 1.2.3.3 | Edificios No Habitacionales | 30 | 3.3 |
| 1.2.4 | BIENES MUEBLES | | |
| 1.2.4.1 | Mobiliario y Equipo de Administración | | |
| 1.2.4.1.1 | Muebles de Oficina y Estantería | 10 | 10 |
| 1.2.4.1.2 | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería | 10 | 10 |

Examinado y Comprobado por: Trazabilidad de la

MANUAL DE CONTABILIDAD CAPYAT 2024-2027.pdf 183 / 310 100%

Tratamiento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en el costo de adquisición

El Impuesto al Valor Agregado no recuperable para los entes públicos forma parte del costo de adquisición del bien, dado que el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental "VALUACIÓN" en la explicación establece que el costo histórico de las operaciones corresponde al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria.

Monto de capitalización de los bienes muebles e intangibles

Los bienes muebles e intangibles cuyo costo unitario de adquisición sea menor a 35 días de salario mínimo vigente en el Distrito Federal, podrán registrarse contablemente como un gasto y serán sujetos a los controles correspondientes.

Los bienes muebles e intangibles cuyo costo unitario de adquisición sea igual o superior a 35 días de salario mínimo vigente en el Distrito Federal se registrarán contablemente como un aumento en el activo no circulante y se deberán identificar en el control administrativo para efectos de conciliación contable. Excepto en el caso de intangibles, cuya licencia tenga vigencia menor a un año, caso en el cual se le dará el tratamiento de gasto del periodo.

Calle H. Colegio Militar s/n Colonia Centro,
Tula de Allende, Hidalgo, Mex.
¡Vive la Transformación!

MANUAL DE CONTABILIDAD CAPYAT 2024-2027.pdf 185 / 310 100%

Matrices: Ingreso, egreso y bienes

Con referencia al artículo 41 de la LCGG es necesario establecer una interrelación automática de Clasificadores a la Lista de Cuentas, por lo tanto, es necesario establecer la matriz de CRI-LC, COG-LC y CBM-COG-LC, las cuales se detallan a continuación:

| CRI | | | | | | CONCEPTO | LISTA DE CUANTAS | | | |
|-----|---|----|----|---------|---|----------|------------------|---|---|---|
| R | T | CI | CO | SUB | G | | G | R | C | |
| 1 | 0 | 0 | 0 | 1000 | Impuestos | 4 | 1 | 1 | 1 | 0 |
| 1 | 1 | 0 | 0 | 1-100 | Impuestos sobre los ingresos | 4 | 1 | 1 | 1 | 0 |
| 1 | 1 | 2 | 0 | 1-1-20 | Impuesto sobre juegos permitidos, espectáculos públicos, espectáculos públicos, diversiones y aparatos mecánicos o electromecánicos accionados por monedas o fichas | 4 | 1 | 1 | 1 | 0 |
| 1 | 1 | 2 | 1 | 1-1-2-1 | Impuesto sobre juegos permitidos, espectáculos públicos, espectáculos públicos, diversiones y aparatos mecánicos o electromecánicos accionados por monedas o fichas | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 1 | 2 | 0 | 0 | 1-200 | Impuestos sobre el patrimonio | 4 | 1 | 1 | 2 | 1 |
| 1 | 2 | 1 | 0 | 1-2-10 | IMPUESTO PREDIAL EJERCICIO ACTUAL | 4 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| 1 | 2 | 1 | 1 | 1-2-1-1 | Urbano | 4 | 1 | 1 | 2 | 1 |

MANUAL DE CONTABILIDAD CAPYAT 2024-2027.pdf 188 / 310 100%

MATRIZ CRI-LISTA DE CUENTAS

| CRI | | | | | | CONCEPTO | LISTA DE CUANTAS | | | |
|-----|---|----|----|---------|---|----------|------------------|---|---|---|
| R | T | CI | CO | SUB | G | | G | R | C | |
| 5 | 1 | 5 | 0 | 5-1-50 | EXPLOTACIÓN O ENAJENACIÓN DE CUALQUIER NATURALEZA DE LOS BIENES PROPIEDAD DEL MUNICIPIO | 4 | 1 | 5 | 1 | 0 |
| 5 | 1 | 5 | 1 | 5-1-5-1 | Explotación o enajenación de cualquier naturaleza de los bienes propiedad del Municipio | 4 | 1 | 5 | 1 | 1 |
| 5 | 1 | 6 | 0 | 5-1-60 | VENTA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES PROPIEDAD DEL MUNICIPIO | 4 | 1 | 5 | 1 | 0 |
| 5 | 1 | 6 | 1 | 5-1-6-1 | Venta de bienes muebles e inmuebles propiedad del Municipio | 4 | 1 | 5 | 1 | 1 |
| 5 | 1 | 7 | 0 | 5-1-70 | ACCESORIOS DE LOS PRODUCTOS | 4 | 1 | 5 | 1 | 0 |
| 5 | 1 | 7 | 1 | 5-1-7-1 | Accesorios de los Productos | 4 | 1 | 5 | 1 | 1 |
| 6 | 1 | 0 | 0 | 6-100 | Aprovechamientos | 4 | 1 | 6 | 1 | 0 |
| 6 | 1 | 2 | 0 | 6-1-20 | Multas | 4 | 1 | 6 | 1 | 0 |
| 6 | 1 | 2 | 1 | 6-1-2-1 | Seguridad Pública | 4 | 1 | 6 | 1 | 0 |
| 6 | 1 | 2 | 2 | 6-1-2-2 | Multas Administrativas | 4 | 1 | 6 | 1 | 0 |
| 6 | 1 | 2 | 3 | 6-1-2-3 | 90% Multas Federales No Fiscales | 4 | 1 | 6 | 1 | 0 |
| 6 | 1 | 3 | 0 | 6-1-30 | Indemnizaciones | 4 | 1 | 6 | 1 | 0 |
| 6 | 1 | 3 | 1 | 6-1-3-1 | Indemnización por daños a bienes municipales | 4 | 1 | 6 | 1 | 0 |
| 6 | 1 | 4 | 0 | 6-1-40 | Reintegros | 4 | 1 | 6 | 1 | 0 |
| 6 | 1 | 4 | 1 | 6-1-4-1 | Reintegros, incluidos los derivados de responsabilidad oficial | 4 | 1 | 6 | 1 | 1 |
| 6 | 1 | 9 | 0 | 6-1-90 | Otros Aprovechamientos | 4 | 1 | 6 | 1 | 0 |
| 6 | 1 | 9 | 1 | 6-1-9-1 | RENDIMIENTOS FINANCIEROS | 4 | 1 | 6 | 1 | 1 |
| 6 | 1 | 9 | 1 | 6-1-9-1 | Rendimientos Financieros Repto 2019 | 4 | 1 | 6 | 1 | 2 |
| 6 | 1 | 9 | 1 | 6-1-9-1 | Rendimiento financiero ejercicios anteriores | 4 | 1 | 6 | 1 | 3 |
| 6 | 1 | 9 | 1 | 6-1-9-1 | Comisiones bancarias (Tarjeta) | 4 | 1 | 6 | 1 | 4 |
| 6 | 3 | 0 | 0 | 6-300 | Accesorios de Aprovechamientos | 4 | 1 | 6 | 3 | 0 |
| 6 | 3 | 1 | 0 | 6-3-10 | Intereses Moratorios | 4 | 1 | 6 | 3 | 0 |
| 6 | 3 | 2 | 0 | 6-3-20 | Recargos | 4 | 1 | 6 | 3 | 0 |
| | | | | | Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Pasados en Ejercicio Ejercicios Anteriores Rendidos de la Unidad de | 4 | 1 | 6 | 3 | 0 |

MANUAL DE CONTABILIDAD CAPYAT 2024-2027.pdf 191 / 310 100%

MATRIZ COG-LC

| C | C | PG | | PE | DENOMINACION | G | G | R | C | S | COG |
|---|---|----|---|----|--|---|---|---|---|---|--------|
| 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | MATERIALES Y SUMINISTROS | | | | | | 200000 |
| 2 | 1 | 0 | 0 | 0 | Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales | | | | | | 210000 |
| 2 | 1 | 1 | 0 | 0 | Materiales, útiles y equipos menores de oficina | | | | | | 211000 |
| 2 | 1 | 1 | 0 | 0 | Material de Oficina | 5 | 1 | 2 | 1 | 0 | 211001 |
| 2 | 1 | 1 | 0 | 0 | Gastos de Oficina | 5 | 1 | 2 | 1 | 0 | 211002 |
| 2 | 1 | 4 | 0 | 0 | Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones | | | | | | 214000 |
| 2 | 1 | 4 | 0 | 0 | Material para Bienes Informáticos | 5 | 1 | 2 | 1 | 0 | 214001 |
| 2 | 1 | 5 | 0 | 0 | Material impreso e información digital | | | | | | 215000 |
| 2 | 1 | 5 | 0 | 0 | Material Impreso e Información Digital | 5 | 1 | 2 | 1 | 0 | 215001 |
| 2 | 1 | 6 | 0 | 0 | Material de limpieza | | | | | | 216000 |
| 2 | 1 | 6 | 0 | 0 | Material de Limpieza | 5 | 1 | 2 | 1 | 0 | 216001 |
| 2 | 1 | 7 | 0 | 0 | Materiales y útiles de enseñanza | | | | | | 217000 |
| 2 | 1 | 7 | 0 | 0 | Material Didáctico | 5 | 1 | 2 | 1 | 0 | 217001 |
| 2 | 1 | 8 | 0 | 0 | Materiales para el registro e identificación de bienes y personas | | | | | | 218000 |
| 2 | 1 | 8 | 0 | 0 | Identificadores e Iconos de señalización | 5 | 1 | 2 | 1 | 0 | 218002 |
| 2 | 1 | 8 | 0 | 0 | Formas Valoradas | 5 | 1 | 2 | 1 | 0 | 218003 |
| 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | Alimentos y utensilios | | | | | | 220000 |
| 2 | 2 | 1 | 0 | 0 | Productos alimenticios para personas | | | | | | 221000 |
| 2 | 2 | 1 | 0 | 0 | Alimentación de Personas | 5 | 1 | 2 | 2 | 0 | 221001 |
| 2 | 2 | 3 | 0 | 0 | Utensilios para el servicio de alimentación | | | | | | 223000 |
| 2 | 2 | 3 | 0 | 0 | Utensilios para el Servicio de Alimentación | 5 | 1 | 2 | 2 | 0 | 223001 |
| 2 | 3 | 0 | 0 | 0 | Materias primas y materiales de producción y comercialización | | | | | | 230000 |
| 2 | 3 | 1 | 0 | 0 | Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima | | | | | | 231000 |
| 2 | 3 | 1 | 0 | 0 | Productos agrícolas | 5 | 1 | 2 | 3 | 0 | 231001 |
| 2 | 3 | 1 | 0 | 0 | Productos forestales | 5 | 1 | 2 | 3 | 0 | 231003 |
| 2 | 3 | 1 | 0 | 0 | Productos de madera | 5 | 1 | 2 | 3 | 0 | 231004 |

MANUAL DE CONTABILIDAD CAPYAT 2024-2027.pdf 263 / 310 100%

Procedimientos

Los procedimientos se enuncian y se detallan como un anexo.

PROCEDIMIENTOS

| PROC | PROCEDIMIENTO |
|------|--|
| IN04 | Registro recaudación de los impuestos en efectivo |
| IN05 | Registro recaudación de los derechos en efectivo |
| IN06 | Registro recaudación de los productos en efectivo |
| IN07 | Registro recaudación de los aprovechamientos en efectivo |
| IN01 | Participaciones |
| IN02 | Aportaciones |
| IN03 | Convenios |
| GT01 | Combustibles y lubricantes |
| GT04 | Arrendamiento de bienes inmuebles |
| BM01 | Adquisición de bienes muebles |
| BI01 | Adquisición de bienes intangibles |
| BB01 | Compra de equino |
| DP01 | Registro de deuda pública |
| GT02 | Papelaría y artículos de oficina |