

**COMISIÓN DE AGUA POTABLE,
ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL
MUNICIPIO DE EL ARENAL, HIDALGO.
SISTEMA BOCJA-CHIMILPA**

**MANUAL DE CONTABILIDAD
2025**

C A P A S A

El Arenal, Hidalgo

Enero, 2025

ÍNDICE

| | |
|--|----------|
| INTRODUCCIÓN | PÁG. 001 |
| ANTECEDENTES | PÁG. 001 |
| FINALIDAD | PÁG. 002 |
| MARCO JURÍDICO (RESUMEN DEL CONTENIDO)..... | PÁG. 003 |
| CATALOGO DE CUENTAS | PÁG. 011 |
| PASO 01: ELABORACIÓN DEL PLAN DE CUENTAS | PÁG. 083 |
| PASO 02: ELABORACIÓN DEL INSTRUCTIVO DE MANEJO DEL PLAN DE CUENTAS | PÁG. 065 |
| PASO 03: ELABORACIÓN DE REGISTROS CONTABLES ESPECÍFICOS | PÁG. 065 |
| PASO 04: ELABORACIÓN DE GUIAS CONTABILIZADORAS | PÁG. 067 |
| PASO 05: ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS | PÁG. 352 |
| PASO 06: ELABORACIÓN DE MATRICES DE CONVERSIÓN | PÁG. 353 |
| PASO 07: ELABORACIÓN DE LIBROS CONTABLES | PÁG. 376 |
| INSTRUCCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS..... | PÁG. 382 |

INTRODUCCION

El presente manual tiene como finalidad dar cumplimiento a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental en su Artículo 4 Fracción II, el cual contiene la estructura de cuentas armonizadas y compactibilidad de las formas contables vigentes a nivel nacional, así como el de ser una guía para la correcta aplicación contable de cada una de las erogaciones realizadas por el Municipio y los ingresos recaudados o recibidos de las diversas instituciones.

ANTECEDENTES

Que el 23 de Diciembre de 2020 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), 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.

Que en este marco y en cumplimiento de sus funciones, el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) publico la Última reforma en el Diario Oficial de la Federación el 09-08-2023, el Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental.

Que es necesario realizar las reformas y adiciones al Manual de Contabilidad Gubernamental para que la información financiera sea congruente con la normatividad emitida por el CONAC.

FINALIDAD

OBJETIVO.

El presente Manual de Contabilidad tiene como finalidad principal dar a conocer las normas jurídicas y establecer los procedimientos y técnicas en las que se basará el modelo de contabilidad de la *Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de El Arenal, Hidalgo, Sistema Bocja-Chimilpa* (CAPASA), mismo documento servirá como guía para el registro y control de cada una de las operaciones que se generen día con día por la gestión y manejo de los recursos públicos, de igual forma se pretende facilitar a los encargados de realizar los registros contables el entendimiento de la estructura contable y presupuestal con sus propios procedimientos de registro.

ALCANCE.

El Presente Manual solo es aplicable para la operación contable y financiera de *La Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de El Arenal, Hidalgo. Sistema Bocja-Chimilpa.*

INTERPRETACION.

El presente Manual de Contabilidad está considerado para ser interpretado de forma directa por el área administrativa y financiera del ente público denominado *La Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de El Arenal, Hidalgo. Sistema Bocja-Chimilpa.*

ACTUALIZACION.

El presente Manual de Contabilidad deberá de ser actualizado de manera anual al concluir el ejercicio, y en el caso de considerar que exista algún código,

procedimiento de registro o estado financiero que lo amerite por su importancia relativa.

RESUMEN DEL CONTENIDO

El presente Manual de Contabilidad está conformado por:

✓ **METODOLOGIA:**

El presente manual tiene como meta el alinear la contabilidad de *La Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de El Arenal, Hidalgo. Sistema Bocja-Chimilpa*, a lo establecido por el CONAC, que redunde en un resultado de mayor transparencia y rendición de cuentas para la población en general que requiera de conocer alguna información.

Esto mediante la implementación de un sistema que cumpla de manera apropiada con los requerimientos y leyes en la materia, así como la generación de Información en tiempo real.

✓ **MARCO JURÍDICO:**

Se toman como bases para normar dicho Manual de Contabilidad las principales leyes, reglamentos y disposiciones administrativas que son aplicables a *La Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de El Arenal, Hidalgo. Sistema Bocja-Chimilpa*, en su competencia federal, estatal y municipal publicada mediante decretos en diversas fechas en el diario oficial de la federación, así como la normatividad y guías emitidas por el CONAC y el CACEH, mismas que se relacionan a continuación:

➤ **LEGISLACIÓN FEDERAL**

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

➤ **LEGISLACIÓN LOCAL**

Constitución Política del Estado de Hidalgo.

Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de Hidalgo.

Ley Orgánica del Poder Judicial del Estado de Hidalgo.

Ley de la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo.

Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Hidalgo.

Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Hidalgo.

Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Hidalgo.

Ley de Obras Públicas y servicios relacionados con las mismas para el Estado de Hidalgo.

Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Hidalgo.

Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental para el Estado de Hidalgo.

Ley de los Trabajadores al Servicio de los Gobiernos Estatal y Municipales, así como de los Organismos Descentralizados del Estado de Hidalgo.

Ley de Archivos del Estado de Hidalgo.

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

Ley de Bienes del Estado de Hidalgo.

Ley de Ingresos del Municipio.

Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Hidalgo.

Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Hidalgo.

Ley de Deuda Pública para el Estado de Hidalgo.

Ley Orgánica Municipal para el Estado de Hidalgo.

Código Fiscal para los Municipios del Estado de Hidalgo.

Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Hidalgo.

Reglamento de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Hidalgo.

Reglamento Interior de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo.

Reglamento de la Ley de Obras Públicas del Estado de Hidalgo.

Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Hidalgo.

Reglamento de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental para el Estado de Hidalgo.

Reglamento de la Ley de Archivos del Estado de Hidalgo.

Convenio de coordinación y colaboración para la fiscalización de los recursos públicos federales celebrado entre la Auditoría Superior de la Federación y la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo.

Acuerdo Modificatorio por el que se expiden las Bases Generales para la Operación del Programa de Racionalidad, Disciplina y Eficiencia del Gasto Público.

Nota:

Estos ordenamientos son de manera enunciativa y no limitativa, deberá de considerar los ordenamientos que le apliquen al ente público.

✓ **ESPECIFICACIONES TÉCNICAS:**

Las especificaciones técnicas para desarrollar un SICG (SISTEMA DE INFORMACION DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL) deberán de cumplir principalmente con las condiciones establecidas en la LGCG y las normas emitidas por el CONAC requiriéndose bases y practicas operativas que aseguren lo siguiente:

- 1.- Un sistema de Cuentas Públicas que permita el acoplamiento automático de las cuentas presupuestarias y contables, así como de otros instrumentos técnicos de apoyo, tal como los diversos clasificadores.
- 2.- Una clara identificación y correcta aplicación de los momentos básicos de registro contable (momentos contables) del ejercicio de los ingresos y egresos.
- 3.- La utilización del momento devengado como eje central de la integración de las cuentas presupuestarias con las contables o viceversa.

Las Instituciones públicas ahora más que nunca deben de buscar la eficiencia y eficacia en el control de los recursos públicos. La sociedad mexicana está evolucionando y se convierte en el principal factor que promueve los nuevos esquemas de desarrollo de la administración pública. El Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.net) cumple con esta expectativa, además de apoyar la transparencia y honestidad en la aplicación de los recursos, sistema que actualmente está siendo utilizado por *La Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de El Arenal, Hidalgo. Sistema Bocja-Chimilpa.*

OBLIGACIONES MÍNIMAS REQUERIDAS DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

1. Momentos contables de ingresos

- Ingreso estimado; Ingreso modificado; Ingreso devengado-recaudado (*simultáneo*).

2. Momentos contables de los egresos

- Gasto aprobado; Gasto modificado; Gasto comprometido-devengado
Gasto ejercido-pagado (*simultáneo*).

3. Operaciones de Financiamiento

3.1. Momentos Contables de Ingresos

- Ingreso estimado; Ingreso modificado; Ingreso devengado-recaudado (*simultáneo*).

3.2. Momentos Contables de los Egresos

- Gasto comprometido; Gasto devengado; Gasto ejercido-pagado (*simultáneo*).

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

El reconocimiento de estos dos momentos contables, se llevará a cabo de manera conjunta al momento de cobro (recaudado).

A) Momentos contables de ingresos

- Ingreso estimado;
- Ingreso modificado;
- Ingreso devengado-recaudado (simultáneo)

B) Momentos contables de los egresos

- Gasto aprobado;
- Gasto modificado;
- Gasto comprometido-devengado-ejercido-pagado (simultáneo).

C) Operaciones de financiamiento

C.1) Momentos contables de ingresos

- Ingreso estimado-modificado-devengado-recaudado (*simultáneo*)

C.2) Momentos contables de los egresos

- Gasto comprometido-devengado-ejercido-pagado (*simultáneo*)

✓ **LINEAMIENTOS TECNICOS:**

CLASIFICADOR POR RUBRO DE INGRESOS (C.R.I.)

Definición:

Es el documento que ordena y agrupa los ingresos públicos en función de su naturaleza y el carácter de las transacciones que le dan origen.

Características:

Clasificación utilizada para conocer “EL ORIGEN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS”, Integrado por 10 rubros y 42 tipos de ingresos, tiene una relación biunívoca con el Plan de Cuentas, presenta una codificación de 2 dígitos: el primero es para el rubro y el segundo para el tipo.

Objetivos:

- Clasificar los ingresos recaudados por **La Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de El Arenal, Hidalgo. Sistema Bocja-Chimilpa**, de acuerdo a lo establecido en la Ley de Ingresos aprobada y publicada.
- Realizar el análisis económico-financiero en cuanto a la eficiencia o ineficiencia en la recaudación y facilitar la toma de decisiones.
- Contribuir a la programación presupuestaria tomando como base la recaudación.
- Procurar la medición de los cobros de las áreas de recaudación pública en las distintas comunidades y localidades de acuerdo a sus obligaciones de contribución.
- El CRI ordena, agrupa y presenta a los ingresos públicos en función de su diferente naturaleza y el carácter de las transacciones que le dan origen.

Estructura de Codificación

- En el CRI se distinguen los que provienen de la recaudación.
- Identifica y clasifica los ingresos públicos corrientes y de capital.
- El CRI permite el registro analítico de las operaciones de ingresos, siendo el instrumento que permite vincular las transacciones presupuestarias y contables de los recursos. Además, contiene una codificación de dos dígitos:
Rubro: Es el mayor nivel de agregación del CRI que presenta y ordena los grupos principales de los ingresos recaudados y recibidos por ministraciones en función de su diferente naturaleza y el carácter de las transacciones que le dan origen.
- Tipo: Determina el conjunto de ingresos públicos que integran cada rubro, cuyo Nivel de agregación es intermedio.

Rubros de Ingresos

- 1. Derechos**
- 2. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

ESTRUCTURA DEL CLASIFICADOR POR RUBRO DE INGRESOS

CLASIFICADORES:

CLASIFICADOR POR RUBRO DE INGRESOS:

4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

4.1 INGRESOS DE GESTION

4.1.1 Derechos

4.2 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

4.2.1 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas

Participaciones y Aportaciones

CATÁLOGO DE CUENTAS:

Se diseña a partir de la estructura y contenido aprobado por el CONAC, respetando su descripción hasta su cuarto nivel de apertura. Este plan de cuentas fue elaborado sobre las bases legales y técnicas establecidas por la LGCG EL Marco Conceptual decir, su estructura definida en la Lista de Cuentas y su respectivo instructivo de cuentas generales o detalladas que posibilitan los procedimientos de registro expresados en la Guía Contabilizadora y en su Instructivo.

El objetivo del plan es proporcionar a los entes públicos, los elementos necesarios que les permita contabilizar sus operaciones, proveer información útil en tiempo y forma, para la toma de decisiones por parte de los responsables de administrar las finanzas públicas, para garantizar el control del patrimonio; así como medir los resultados de la gestión pública financiera y para satisfacer los requerimientos de todas las instituciones relacionadas con el control, la transparencia y la rendición de cuentas.

El catálogo de cuentas que se expone contiene en forma enumerada y ordenada e identificada con los nombres de acuerdo a su origen y destino.

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

**COMISION DE AGUA
POTABLE
ALCANTARILLADO Y
SANEAMIENTO DEL
MUNICIPIO DE EL
ARENAL HIDALGO
SISTEMA BOCJA -
CHIMILPA
HIDALGO**

CATALOGO DE CUENTAS

| Cuenta | Descripción de la Cuenta | Tipo |
|-----------------|--|---------------------|
| 1 | ACTIVO | Deudora Acumulativa |
| 1.1 | ACTIVO CIRCULANTE | Deudora Acumulativa |
| 1.1.1 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | Deudora Acumulativa |
| 1.1.1.1 | EFFECTIVO | Deudora Acumulativa |
| 1.1.1.1.01 | CAJA | Deudora Acumulativa |
| 1.1.1.1.01.0001 | CAJA 2023 | Deudora Registro |
| 1.1.1.1.01.0002 | CAJA 2024 | Deudora Registro |
| 1.1.1.1.02 | FONDO FIJO | Deudora Acumulativa |
| 1.1.1.1.02.01 | FONDO FIJO 2024 | Deudora Registro |
| 1.1.1.2 | BANCOS/TESORERIA | Deudora Acumulativa |
| 1.1.1.2.01 | BBVA BANCOMER | Deudora Acumulativa |
| 1.1.1.2.01.0001 | BBVA CTA 0120948616 | Deudora Registro |
| 1.1.1.2.01.0002 | BBVA 2024 CTA 0122758261 | Deudora Registro |
| 1.1.1.3 | BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS | Deudora Acumulativa |
| 1.1.1.4 | INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES) | Deudora Acumulativa |
| 1.1.1.5 | FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA | Deudora Acumulativa |
| 1.1.1.6 | DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN | Deudora Acumulativa |
| 1.1.1.9 | OTROS EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES | Deudora Acumulativa |
| 1.1.2 | DERECHOS A RECIBIR | Deudora Acumulativa |
| 1.1.2.1 | EFFECTIVO O EQUIVALENTES | Deudora Acumulativa |
| 1.1.2.2 | INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO | Deudora Acumulativa |
| 1.1.2.2.01 | CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | Deudora Acumulativa |
| 1.1.2.2.01 | IVA ACREDITABLE | Deudora Acumulativa |
| 1.1.2.2.01.2023 | IVA ACREDITABLE 2023 | Deudora Registro |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | |
|-----------------|--|---------|-------------|-------------|
| 1.1.2.2.01.2024 | IVA ACREDITABLE 2024 | Deudora | Registro | |
| 1.1.2.2.03 | IVA A FAVOR | Deudora | Acumulativa | |
| 1.1.2.2.03.001 | IVA A FAVOR 2023 | Deudora | Registro | |
| 1.1.2.2.03.002 | IVA A FAVOR 2024 | Deudora | Registro | |
| 1.1.2.2.73 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros | Deudora | Registro | |
| 1.1.2.2.79 | Otros Ingresos | Deudora | Acumulativa | |
| 1.1.2.2.79.02 | Otros Ingresos, Otros Ingresos y Beneficios Varios | Deudora | Registro | |
| 1.1.2.2.91 | Transferencias y Asignaciones | Deudora | Registro | |
| 1.1.2.3 | DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | Deudora | Acumulativa | |
| 1.1.2.3.01 | DEUDORES 2023 | Deudora | Acumulativa | |
| 1.1.2.3.01.2023 | VIOLETA MARTINEZ | Deudora | Registro | |
| 1.1.2.3.02 | ARRIAGA DEUDORES 2024 | Deudora | Acumulativa | |
| 1.1.2.3.02.2024 | CLAUDIA SANCHEZ GOMEZ | Deudora | Registro | |
| 1.1.2.4 | INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO | Deudora | Acumulativa | |
| 1.1.2.5 | DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO | Deudora | Acumulativa | |
| 1.1.2.6 | PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO | Deudora | Acumulativa | |
| 1.1.2.9 | OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO | Deudora | Acumulativa | |
| 1.1.3 | DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS | Deudora | Acumulativa | |
| 1.1.3.1 | ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO | Deudora | Acumulativa | |
| 1.1.3.1.01 | ANTICIPOA PROVEEDORES | Deudora | Acumulativa | |
| 1.1.3.1.01.0001 | ERICK CRUZ NAVA | | Deudora | Registro |
| 1.1.3.1.01.0002 | INSTITUTO PARA EL DESARROLLO TECNICO DE LAS HACIENDAS PUBLICAS INDETEC | | Deudora | Registro |
| 1.1.3.2 | ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO | | Deudora | Acumulativa |
| 1.1.3.3 | ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO | | Deudora | Acumulativa |
| 1.1.3.4 | ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO | | Deudora | Acumulativa |
| 1.1.3.9 | OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO | | Deudora | Acumulativa |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|-----------|---|--------------|-------------|
| 1.1.4 | INVENTARIOS | Deudor a | Acumulativa |
| 1.1.4.1 | INVENTARIO DE MERCANCÍAS PARA VENTA | Deudor a | Acumulativa |
| 1.1.4.2 | INVENTARIO DE MERCANCÍAS TERMINADAS | Deudor a | Acumulativa |
| 1.1.4.3 | INVENTARIO DE MERCANCÍAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN | Deudor a | Acumulativa |
| 1.1.4.4 | INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN | Deudor a | Acumulativa |
| 1.1.4.4.1 | Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima | Deudor a | Acumulativa |
| 1.1.4.4.2 | Insumos Textiles Adquiridos como Materia Prima | Deudor a | Acumulativa |
| 1.1.4.4.3 | Productos de Papel, Cartón e Impresos Adquiridos como Materia Prima | Deudor a | Acumulativa |
| 1.1.4.4.4 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos Adquiridos, Carbón y sus Derivados Adquiridos como Materia Prima | Deudor a | Acumulativa |
| 1.1.4.4.5 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Adquiridos como Materia Prima | Deudor a | Acumulativa |
| 1.1.4.4.6 | Productos Metálicos y a Base de Minerales no Metálicos Adquiridos como Materia Prima | Deudor a | Acumulativa |
| 1.1.4.4.7 | Productos de Cuero, Piel, Plástico y Hule Adquiridos como Materia Prima | Deudor a | Acumulativa |
| 1.1.4.4.9 | Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima | Deudor a | Acumulativa |
| 1.1.4.5 | BIENES EN TRÁNSITO | Deudor a | Acumulativa |
| 1.1.5 | ALMACENES | Deudor a | Acumulativa |
| 1.1.5.1 | ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO | Deudor a | Acumulativa |
| 1.1.5.1.1 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | Deudor a | Acumulativa |
| 1.1.5.1.2 | Alimentos y Utensilios | Deudor a | Acumulativa |
| 1.1.5.1.3 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | Deudor a | Acumulativa |
| 1.1.5.1.4 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | Deudor a | Acumulativa |
| 1.1.5.1.5 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | Deudor a | Acumulativa |
| 1.1.5.1.6 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | Deudor a | Acumulativa |
| 1.1.5.1.7 | Materiales y Suministros de Seguridad | Deudor a | Acumulativa |
| 1.1.5.1.8 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo | Deudor a | Acumulativa |
| 1.1.6 | ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES | Acredor a | Acumulativa |
| 1.1.6.1 | ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES | Acredor a | Acumulativa |
| 1.1.6.2 | ESTIMACIÓN POR DETERIORO DE INVENTARIOS | Acredor a | Acumulativa |
| 1.1.9 | OTROS ACTIVOS CIRCULANTES | Deudor a | Acumulativa |
| 1.1.9.1 | VALORES EN GARANTÍA | Deudor a | Acumulativa |
| 1.1.9.2 | BIENES EN GARANTÍA (EXCLUYE DEPÓSITOS DE FONDOS) | Deudor a | Acumulativa |
| 1.1.9.3 | BIENES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACIÓN EN PAGO | Deudor a | Acumulativa |
| 1.1.9.4 | ADQUISICIÓN CON FONDOS DE TERCEROS | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2 | ACTIVO NO CIRCULANTE | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.1 | INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.1.1 | INVERSIONES A LARGO PLAZO | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.1.1.1 | Depósitos a LP en Moneda Nacional | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.1.1.2 | Depósitos a LP en Moneda Extranjera | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.1.2 | TÍTULOS Y VALORES A LARGO PLAZO | Deudor a | Acumulativa |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|-----------|--|-------------|-------------|
| 1.2.1.2.1 | Bonos a LP | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.1.2.2 | Valores Representativos de Deuda a LP | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.1.2.3 | Obligaciones Negociables a LP | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.1.2.9 | Otros Valores a LP | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.1.3 | FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.1.3.1 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Ejecutivo | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.1.3.2 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Legislativo | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.1.3.3 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Judicial | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.1.3.4 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos no Empresariales y no Financieros | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.1.3.5 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Empresariales y no Financieros | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.1.3.6 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Financieros | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.1.3.7 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Entidades Federativas | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.1.3.8 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.1.3.9 | Otros Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.1.4 | PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.1.4.1 | Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Público | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.1.4.2 | Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Privado | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.1.4.3 | Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Externo | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.2 | DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.2.1 | DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.2.2 | DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.2.3 | INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.2.4 | PRÉSTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.2.4.1 | Préstamos Otorgados a LP al Sector Público | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.2.4.2 | Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.2.4.3 | Préstamos Otorgados a LP al Sector Externo | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.2.9 | OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.3 | BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.3.1 | TERRENOS | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.3.2 | VIVIENDAS | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.3.3 | EDIFICIOS NO HABITACIONALES | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.3.4 | INFRAESTRUCTURA | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.3.4.1 | Infraestructura de Carreteras | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.3.4.2 | Infraestructura Ferroviaria y Multimodal | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.3.4.3 | Infraestructura Portuaria | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.3.4.4 | Infraestructura Aeroportuaria | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.3.4.5 | Infraestructura de Telecomunicaciones | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.3.4.6 | Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones | Deudor a | Acumulativa |
| 1.2.3.4.7 | Infraestructura Eléctrica | Deudor a | Acumulativa |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|----------------|---|---------|-------------|
| 1.2.3.4.8 | Infraestructura de Producción de Hidrocarburos | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.3.4.9 | Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.3.5 | CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.3.5.1 | Edificación Habitacional en Proceso | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.3.5.2 | Edificación no Habitacional en Proceso | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.3.5.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.3.5.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.3.5.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.3.5.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.3.5.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.3.5.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.3.6 | CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.3.6.1 | Edificación Habitacional en Proceso | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.3.6.2 | Edificación no Habitacional en Proceso | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.3.6.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.3.6.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.3.6.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.3.6.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.3.6.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.3.6.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.3.9 | OTROS BIENES INMUEBLES | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4 | BIENES MUEBLES | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.1 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.1.1 | Muebles de Oficina y Estantería | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.1.2 | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.1.3 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.1.3.5151 | Equipo de cómputo y de tecnología de la información | Deudora | Registro |
| 1.2.4.1.9 | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.2 | MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.2.2 | Aparatos Deportivos | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.3 | EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.3.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.4 | VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.4.1 | vehículos y equipo terrestre | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.4.2 | Carrocerías y Remolques | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.4.3 | Equipo Aeroespacial | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.4.4 | Equipo Ferroviario | Deudora | Acumulativa |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|-----------|---|----------|-------------|
| 1.2.4.4.5 | Embarcaciones | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.4.9 | Otros Equipos de Transporte | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.5 | EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.6 | MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.6.1 | Maquinaria y Equipo Agropecuario | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.6.2 | Maquinaria y Equipo Industrial | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.6.3 | Maquinaria y Equipo de Construcción | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.6.4 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.6.9 | Otros Equipos | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.7 | COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.7.1 | Bienes Artísticos, Culturales y Científicos | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.7.2 | Objetos de Valor | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.8 | ACTIVOS BIOLÓGICOS | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.8.1 | Bovinos | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.8.2 | Porcinos | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.8.3 | Aves | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.8.4 | Ovinos y Caprinos | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.8.5 | Peces y Acuicultura | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.8.6 | Equinos | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.8.7 | Especies Menores y de Zoológico | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.8.8 | Árboles y Plantas | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.4.8.9 | Otros Activos Biológicos | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.5 | ACTIVOS INTANGIBLES | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.5.1 | SOFTWARE | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.5.2 | PATENTES, MARCAS Y DERECHOS | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.5.2.1 | Patentes | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.5.2.2 | Marcas | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.5.2.3 | Derechos | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.5.3 | CONCESIONES Y FRANQUICIAS | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.5.3.1 | Concesiones | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.5.3.2 | Franquicias | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.5.4 | LICENCIAS | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.5.4.1 | Licencias Informáticas e Intelectuales | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.5.4.2 | Licencias Industriales, Comerciales y Otras | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.5.9 | OTROS ACTIVOS INTANGIBLES | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.6 | DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES | Acredora | Acumulativa |
| 1.2.6.1 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES | Acredora | Acumulativa |
| 1.2.6.2 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA | Acredora | Acumulativa |
| 1.2.6.3 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES | Acredora | Acumulativa |
| 1.2.6.4 | DETERIORO ACUMULADO DE BIENES | Acredora | Acumulativa |
| 1.2.6.5 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES | Acredora | Acumulativa |
| 1.2.7 | ACTIVOS DIFERIDOS | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.7.1 | ESTUDIOS, FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.7.2 | DERECHOS SOBRE BIENES EN RÉGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.7.3 | GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.7.4 | ANTICIPOS A LARGO PLAZO | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.7.5 | BENEFICIOS AL RETIRO DE EMPLEADOS PAGADOS POR ADELANTADO | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.7.9 | OTROS ACTIVOS DIFERIDOS | Deudora | |

A
c

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------|---|----------|---|
| | | | u m u l a t i v a |
| 1.2.8 | ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 1.2.8.1 | ESTIMACIONES POR PÉRDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 1.2.8.2 | ESTIMACIONES POR PÉRDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 1.2.8.3 | ESTIMACIONES POR PÉRDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR COBRAR A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 1.2.8.4 | ESTIMACIONES POR PÉRDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRÉSTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 1.2.8.9 | ESTIMACIONES POR PÉRDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------|------------------------------------|----------|---|
| | | | v a |
| 1.2.9 | OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 1.2.9.1 | BIENES EN CONCESIÓN | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 1.2.9.2 | BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 1.2.9.3 | BIENES EN COMODATO | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 2 | PASIVO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 2.1 | PASIVO CIRCULANTE | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 2.1.1 | CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|----------------|---|----------|--|
| 2.1.1.1 | SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acredora | v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a R e g i s t r o A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a R e g i s t r o R e g i s t r o A c u m u l a t |
| 2.1.1.1.1 | Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP | Acredora | |
| 2.1.1.1.1.1131 | | | |
| 2.1.1.1.2 | Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP | Acredora | |
| 2.1.1.1.3 | Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP | Acredora | |
| 2.1.1.1.3.1321 | | | |
| 2.1.1.1.3.1341 | | | |
| 2.1.1.1.4 | Seguridad Social y Seguros por pagar a CP | Acredora | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|------------------|---|----------|--|
| 2.1.1.1.5 | Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP | Acredora | i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a R e g i s t r o R e g i s t r o R e g i s t r o R e g i s t |
| 2.1.1.1.6 | Estímulos a servidores públicos por pagar a CP | Acredora | |
| 2.1.1.2 | PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acredora | |
| 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | Acredora | |
| 2.1.1.2.1.000001 | | | |
| 2.1.1.2.1.000002 | | | |
| 2.1.1.2.1.000003 | | | |
| 2.1.1.2.1.000004 | | | |

[illegible]

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

2.1.1.2.1.000015

2.1.1.2.1.2111

2.1.1.2.1.2121

s
t
r
o
R
e
g
i
s
t
r
o
R
e
g
i
s
t
r
o
R
e
g
i
s
t
r
o

P
a
g
e
6

Usr: supervisor

F
e
c
h
a
y

0
4
/
f
e
b
.
/
2
0
2
5

0
2
:
0
6
p
.
m
.

Rep: rptPlanDeCuentasConac

h
o
r

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

a
d
e
l
m
p
r
e
s
i
ó
n

Cuen
ta Descripción de la Naturaleza
Cuenta

T
i
p
o

2.1.1.2.1.2141

2.1.1.2.1.2151

2.1.1.2.1.2161

2.1.1.2.1.2481

2.1.1.2.1.2491

2.1.1.2.1.2591

R
e
g
i
s
t
r
o
R
e
g
i
s
t
r
o
R
e
g
i
s
t
r
o
R
e
g
i
s
t
r
o
R
e
g
i
s
t
r
o
R
e
g
i
s
t
r
o
R
e
g
i
s
t
r
o

| | | |
|----------------|--|--------------------------------------|
| 2.1.1.2.1.2611 | | R e g i s t r o |
| 2.1.1.2.1.2911 | | R e g i s t r o |
| 2.1.1.2.1.2941 | | R e g i s t r o |
| 2.1.1.2.1.2961 | | R e g i s t r o |
| 2.1.1.2.1.3111 | | R e g i s t r o |
| 2.1.1.2.1.3171 | | R e g i s t r o |
| 2.1.1.2.1.3271 | | R e g i s t r o |
| 2.1.1.2.1.3331 | | R e g i s t r o |
| 2.1.1.2.1.3361 | | R e g i s t r o |
| 2.1.1.2.1.3411 | | R e g i s |

| | | | | | |
|------------------|--|----------|--|--|---|
| 2.1.1.2.1.3511 | | | | | t r o R e g i s t r o R e g i s t r o |
| 2.1.1.2.1.3531 | | | | | R e g i s t r o R e g i s t r o |
| 2.1.1.2.1.3551 | | | | | R e g i s t r o R e g i s t r o |
| 2.1.1.2.1.3751 | | | | | R e g i s t r o R e g i s t r o |
| 2.1.1.2.1.3951 | | | | | R e g i s t r o R e g i s t r o |
| 2.1.1.2. 2 | Deudas por Adquisición de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles por Pagar a CP | Acredora | | | A c u m u l a t i v a R e g i s t r o R e g i s t r o R e g i s t |
| 2.1.1.2.2.000001 | | | | | |
| 2.1.1.2.2.000002 | | | | | |
| 2.1.1.2.2.000003 | | | | | |

[illegible]

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | |
|------------------|---|----------|--|---|
| 2.1.1.2.2.000014 | | | | s t r o R e g i s t r o R e g i s t r o R e g i s t r o R e g i s t r o A c u m u l a t i v a R e g i s t r o A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a |
| 2.1.1.2.2.000015 | | | | |
| 2.1.1.2.2.5151 | | | | |
| 2.1.1.2.3981 | Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral | Acredora | | |
| 2.1.1.3 | CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acredora | | |
| 2.1.1.3.000013 | | | | |
| 2.1.1.4 | PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acredora | | |
| 2.1.1.5 | TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acredora | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|-----------------|--|----------|---|
| 2.1.1.6 | INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA POR PAGAR A | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 2.1.1.7 | RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 2.1.1.7.01 | IMPUESTOS | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 2.1.1.7.01.0001 | 10% RETENIDO POR HONORARIOS | Acredora | R e g i s t r o |
| 2.1.1.7.01.0002 | RETENCION ISR RESICO | Acredora | R e g i s t r o |
| 2.1.1.7.01.0003 | RETENCIÓN ISR RESICO 2024 | Acredora | R e g i s t r o |
| 2.1.1.7.01.0006 | I.V.A. RETENIDO | Acredora | R e g i s t r o |
| 2.1.1.7.01.2023 | ISR RETENIDO EN SUELDOS 2023 | Acredora | R e g i s t r o |
| 2.1.1.7.01.2024 | ISR RETENIDO SUELDOS 2024 | Acredora | R e g i s |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|----------------------|---|----------|---|
| 2.1.1.7.03 | IVA TRASLADADO | Acredora | t r o A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a R e g i s t r o A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a |
| 2.1.1.7.03.0002 | IVA TRASLADADO EFECTIVAMENTE COBRADO | Acredora | |
| 2.1.1.7.03.0002.2023 | IVA COBRADO 2023 | Acredora | |
| 2.1.1.8 | DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acredora | |
| 2.1.1.9 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acredora | |
| 2.1.2 | DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acredora | |
| 2.1.2.1 | DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acredora | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------|--|----------|---|
| 2.1.2.2 | DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| | OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| | PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| | PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| | Porción a CP de Títulos y Valores de Deuda Pública Interna | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| | Porción a CP de los Préstamos de la Deuda Pública Interna | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| | PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA | Acredora | A c u m u l a t i v a |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | |
|--|----------|
| Porción a CP de Títulos y Valores de Deuda Pública Externa | Acredora |
| Porción a CP de los Préstamos de la Deuda Pública Externa | Acredora |
| PORCIÓN A CORTO PLAZO DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO | Acredora |
| Porción a CP de Arrendamiento Financiero Nacional | Acredora |
| Porción a CP de Arrendamiento Financiero Internacional | Acredora |
| TÍTULOS Y VALORES A CORTO PLAZO | Acredora |
| TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA A CORTO PLAZO | Acredora |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

TÍTULOS Y VALORES
DE LA DEUDA
PÚBLICA EXTERNA A
CORTO PLAZO

Acredora

A
c
u
m
u
l
a
t
i
v
a
A
c
u
m
u
l
a
t
i
v
a
A
c
u
m
u
l
a
t
i
v
a
A
c
u
m
u
l
a
t
i
v
a
A
c
u
m
u
l
a
t
i
v
a
A
c
u
m
u
l
a
t
i
v
a

PASIVOS DIFERIDOS
A CORTO PLAZO

Acredora

INGRESOS
COBRADOS POR
ADELANTADO A
CORTO PLAZO

Acredora

INTERESES
COBRADOS POR
ADELANTADO A
CORTO PLAZO

Acredora

OTROS PASIVOS
DIFERIDOS A CORTO
PLAZO

Acredora

FONDOS Y BIENES
DE TERCEROS EN
GARANTÍA Y/O
ADMINISTRACIÓN A
CORTO PLAZO

Acredora

FONDOS EN
GARANTÍA A CORTO
PLAZO

Acredora

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

FONDOS EN
ADMINISTRACIÓN A
CORTO PLAZO

Acredora

A
c
u
m
u
l
a
t
i
v
a
A
c
u
m
u
l
a
t
i
v
a
A
c
u
m
u
l
a
t
i
v
a

FONDOS
CONTINGENTES A
CORTO PLAZO

Acredora

FONDOS DE
FIDEICOMISOS,
MANDATOS Y
CONTRATOS
ANÁLOGOS A
CORTO PLAZO

Acredora

OTROS FONDOS DE
TERCEROS EN
GARANTÍA Y/O
ADMINISTRACIÓN A
CORTO PLAZO

Acredora

VALORES Y BIENES
EN GARANTÍA A
CORTO PLAZO

Acredora

PROVISIONES A
CORTO PLAZO

Acredora

PROVISIÓN PARA
DEMANDAS Y
JUICIOS A CORTO
PLAZO

Acredora

| | | |
|--|----------|---|
| PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A CORTO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| INGRESOS POR CLASIFICAR | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| RECAUDACIÓN POR PARTICIPAR | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| OTROS PASIVOS CIRCULANTES | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| PASIVO NO CIRCULANTE | Acredora | A c u m u l a t i v a |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------|--|----------|---|
| | CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| | PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| | CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| | DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| | DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| | DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 2.2.2.9 | OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------|--|----------|---|
| 2.2.3 | DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 2.2.3.1 | TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 2.2.3.2 | TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 2.2.3.3 | PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 2.2.3.4 | PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 2.2.3.5 | ARRENDAMIENTO FINANCIERO POR PAGAR A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 2.2.4 | PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------|--|----------|---|
| 2.2.4.1 | CRÉDITOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 2.2.4.2 | INTERESES COBRADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 2.2.4.9 | OTROS PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 2.2.5 | FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 2.2.5.1 | FONDOS EN GARANTÍA A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 2.2.5.2 | FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 2.2.5.3 | FONDOS CONTINGENTES A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------|---|----------|---|
| 2.2.5.4 | FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 2.2.5.5 | OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 2.2.5.6 | VALORES Y BIENES EN GARANTÍA A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 2.2.6 | PROVISIONES A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 2.2.6.1 | PROVISIÓN PARA DEMANDAS Y JUICIOS A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 2.2.6.2 | PROVISIÓN PARA PENSIONES A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 2.2.6.3 | PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------|--|----------|---|
| 2.2.6.9 | OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 3 | HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 3.1 | HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 3.1.1 | APORTACIONES | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 3.1.2 | DONACIONES DE CAPITAL | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 3.1.3 | ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 3.2 | HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO | Acredora | A c u m u l a t i v a |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|------------|---|----------|--|
| 3.2.1 | RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO) | Acredora | A c u m u l a t i v a R e g i s t r o R e g i s t r o R e g i s t r o A c u m u l a t i v a R e g i s t r o R e g i s t r o A c u m u l a t i v a A c u m u |
| 3.2.1.2022 | RESULTADO DEL EJERCICIO 2022 | Acredora | |
| 3.2.1.2023 | RESULTADO DEL EJERCICIO 2023 | Acredora | |
| 3.2.1.2024 | Resultado del Ejercicio Actual 2024 | Acredora | |
| 3.2.2 | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | Acredora | |
| 3.2.2.2022 | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES 2022 | Acredora | |
| 3.2.2.2023 | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES 2023 | Acredora | |
| 3.2.3 | REVALÚOS | Acredora | |
| 3.2.3.1 | REVALÚO DE BIENES INMUEBLES | Acredora | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | |
|---------|-------------------------------|----------|--|
| 3.2.3.2 | REVALÚO DE BIENES MUEBLES | Acredora | I a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l |
| 3.2.3.3 | REVALÚO DE BIENES INTANGIBLES | Acredora | |
| 3.2.3.9 | OTROS REVALÚOS | Acredora | |
| 3.2.4 | RESERVAS | Acredora | |
| 3.2.4.1 | RESERVAS DE PATRIMONIO | Acredora | |
| 3.2.4.2 | RESERVAS TERRITORIALES | Acredora | |
| 3.2.4.3 | RESERVAS POR CONTINGENCIAS | Acredora | |

| | | |
|---------|---|----------|
| 3.2.5 | RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | Acredora |
| 3.2.5.1 | CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES | Acredora |
| 3.2.5.2 | CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES | Acredora |
| 3.3 | EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | Acredora |
| 3.3.1 | RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA | Acredora |
| 3.3.2 | RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS | Acredora |
| 4 | INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | Acredora |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | |
|---------|---|----------|--|
| 4.1 | INGRESOS DE GESTIÓN | Acredora | t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t |
| 4.1.1 | IMPUESTOS | Acredora | |
| 4.1.1.1 | IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS | Acredora | |
| 4.1.1.2 | IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO | Acredora | |
| 4.1.1.3 | IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES | Acredora | |
| 4.1.1.4 | IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR | Acredora | |
| 4.1.1.5 | IMPUESTOS SOBRE NÓMINAS Y ASIMILABLES | Acredora | |

| | | |
|---------|--|----------|
| 4.1.1.6 | IMPUESTOS ECOLÓGICOS | Acredora |
| 4.1.1.7 | ACCESORIOS DE IMPUESTOS | Acredora |
| 4.1.1.8 | IMPUESTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO | Acredora |
| 4.1.1.9 | OTROS IMPUESTOS | Acredora |
| 4.1.2 | CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL | Acredora |
| 4.1.2.1 | APORTACIONES PARA FONDOS DE VIVIENDA | Acredora |
| 4.1.2.2 | CUOTAS PARA LA SEGURIDAD SOCIAL | Acredora |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------|--|----------|---|
| 4.1.2.3 | CUOTAS DE AHORRO PARA EL RETIRO | Acredora | v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a |
| 4.1.2.4 | ACCESORIOS DE CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.2.9 | OTRAS CUOTAS Y APORTACIONES PARA LA SEGURIDAD SOCIAL | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.3 | CONTRIBUCIONES DE MEJORAS | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.3.1 | CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.3.2 | CONTRIBUCIONES DE MEJORAS NO COMPRENDIDAS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADAS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.4 | DERECHOS | Acredora | A c u m u l a t i |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------|---|----------|---|
| 4.1.4.1 | DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO | Acredora | v a A c u m u l a t i v a |
| 4.1.4.3 | DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.4.4 | ACCESORIOS DE DERECHOS | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.4.5 | DERECHOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.4.9 | OTROS DERECHOS | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.5 | PRODUCTOS | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.5.1 | PRODUCTOS | Acredora | A c u m u l a t i |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------|---|----------|---|
| 4.1.5.4 | PRODUCTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO | Acredora | v a A c u m u l a t i v a |
| 4.1.6 | APROVECHAMIENTOS | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.6.2 | MULTAS | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.6.3 | INDEMNIZACIONES | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.6.4 | REINTEGROS | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.6.5 | APROVECHAMIENTOS PROVENIENTES DE OBRAS PÚBLICAS | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.6.6 | APROVECHAMIENTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO | Acredora | A c u m u l a t i |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|-----------|--|----------|---|
| | | | v a |
| 4.1.6.8 | ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.6.9 | OTROS APROVECHAMIENTOS | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.6.9.1 | Otros Aprovechamientos | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.6.9.2 | Aprovechamientos Patrimoniales | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.7 | INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.7.1 | INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE INSTITUCIONES PÚBLICAS DE SEGURIDAD SOCIAL | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.7.2 | INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE EMPRESAS PRODUCTIVAS DEL ESTADO | Acredora | A c u m u l a t |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|-------------------|--|----------|--|
| 4.1.7.3 | INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ENTIDADES PARAESTATALES Y FIDEICOMISOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS | Acredora | i v a A c u m u l a t i v a |
| 4.1.7.3.40 | DERECHOS | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.7.3.40.01 | DERECHOS POR SERVICIOS DE AGUA POTABLE | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.7.3.40.01.001 | DERECHOS POR SERVICIOS DE AGUA POTABLE TASA 0% | Acredora | R e g i s t r o |
| 4.1.7.3.49 | OTROS DERECHOS | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.7.3.49.01 | CONEXIONES DE TOMAS | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.7.3.49.01.001 | DOMESTICO | Acredora | R e g i s t r o |
| 4.1.7.3.49.01.002 | COMERCIAL/CONSERVACION /PUBLICO | Acredora | R e g |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|-------------------|------------------------------|----------|---|
| 4.1.7.3.49.02 | ALCANTARILLADO | Acredora | i s t r o A c u m u l a t i v a R e g i s t r o A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a R e g i s t r o A c u m u l a t i v a R e g i s t r o A c u m u l a t i v a R e g i s t r o R e g i s |
| 4.1.7.3.49.02.001 | ALCANTARILLADO TASA 0% | Acredora | |
| 4.1.7.3.69 | OTROS APROVECHAMIENTOS | Acredora | |
| 4.1.7.3.69.01 | RECARGOS | Acredora | |
| 4.1.7.3.69.01.001 | RECARGOS | Acredora | |
| 4.1.7.3.69.02 | REZAGOS | Acredora | |
| 4.1.7.3.69.02.001 | REZAGOS DE AGUA POTABLE | Acredora | |
| 4.1.7.3.69.02.002 | REZAGOS DE ALCANTARILLADO | Acredora | |

| | | |
|--------------------|-----------------------------|----------|
| 4.1.7.3.69.02.003 | REZAGOS AGUA POTABLE 2023 | Acredora |
| 4.1.7.3.69.02.004 | REZAGOS AGUA POTABLE 2022 | Acredora |
| 4.1.7.3.69.02.005 | REZAGOS AGUA POTABLE 2021 | Acredora |
| 4.1.7.3.69.02.006 | REZAGOS AGUA POTABLE 2020 | Acredora |
| 4.1.7.3.69.02.007 | REZAGOS AGUA POTABLE 2019 | Acredora |
| 4.1.7.3.69.02.008 | RAZAGOS AGUA POTABLE 2018 | Acredora |
| 4.1.7.3.69.03 | OTROS INGRESOS | Acredora |
| 4.1.7.3.69.03.2023 | RENDIMIENTOS BANCARIOS 2023 | Acredora |
| 4.1.7.3.69.03.2024 | RENDIMIENTOS BANCARIOS 2024 | Acredora |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|-------------------|------------------------------|----------|--|
| 4.1.7.3.69.04 | CAMBIO DE DATOS DE CONTRATO | Acredora | R e g i s t r o R e g i s t r o R e g i s t r o R e g i s t r o A c u m u l a t i v a R e g i s t r o A c u m u l a t i v a R e g i s t r o R e g i s t r o |
| 4.1.7.3.69.05 | CAMBIO DE UBICACION | Acredora | |
| 4.1.7.3.69.06 | FACTIBILIDAD DE AGUA POTABLE | Acredora | |
| 4.1.7.3.69.07 | RECONEXIONES/REINSTALACIONES | Acredora | |
| 4.1.7.3.69.08 | OTROS | Acredora | |
| 4.1.7.3.69.08.001 | FUGA | Acredora | |
| 4.1.7.3.69.08.006 | DIVERSOS | Acredora | |
| 4.1.7.3.69.08.007 | CONSTANCIA DE NO ADEUDO | Acredora | |
| 4.1.7.3.69.08.009 | BAJA DE CONTRATO | Acredora | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------|--|----------|---|
| 4.1.7.4 | INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ENTIDADES PARAESTATALES EMPRESARIALES NO FINANCIERAS CON PARTICIPACIÓN ESTATAL MAYORITARIA | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.7.5 | INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ENTIDADES PARAESTATALES EMPRESARIALES FINANCIERAS MONETARIAS CON PARTICIPACIÓN ESTATAL MAYORITARIA | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.7.6 | INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ENTIDADES PARAESTATALES EMPRESARIALES FINANCIERAS NO MONETARIAS CON PARTICIPACIÓN ESTATAL MAYORITARIA | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.7.7 | INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE FIDEICOMISOS FINANCIEROS PÚBLICOS CON PARTICIPACIÓN ESTATAL MAYORITARIA | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.1.7.8 | INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE LOS PODERES LEGISLATIVO Y JUDICIAL, Y DE LOS ÓRGANOS AUTÓNOMOS | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.2 | PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.2.1 | PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA | Acredora | A c u |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES | | m u l t i p l i c a t i v a |
|---------|---|--|--|--|
| 4.2.1.1 | PARTICIPACIONES | Acredora | | A c u m u l a t i v a |
| 4.2.1.2 | APORTACIONES | Acredora | | A c u m u l a t i v a |
| 4.2.1.3 | CONVENIOS | Acredora | | A c u m u l a t i v a |
| 4.2.1.4 | INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL | Acredora | | A c u m u l a t i v a |
| 4.2.1.5 | FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES | Acredora | | A c u m u l a t i v a |
| 4.2.2 | TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES | Acredora | | A c u m u l a t i v a |
| 4.2.2.1 | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES | Acredora | | A c u |

m u l t i v a A c c u m u l a t i v a R e g i s t r o A c c u m u l a t i v a A c c u m u l a t i v a A c c u m u l a t i v a A c c u m u l a t i v a

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------|---|----------|---|
| 4.3.1.1 | INTERESES GANADOS DE TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS | Acredora | t i v a A c u m u l a t i v a |
| 4.3.1.9 | OTROS INGRESOS FINANCIEROS | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.3.2 | INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.3.2.1 | INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCÍAS PARA VENTA | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.3.2.2 | INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCÍAS TERMINADAS | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.3.2.3 | INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCÍAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.3.2.4 | INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN | Acredora | A c u m u l a |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------|--|----------|---|
| | | | t i v a |
| 4.3.2.5 | INCREMENTO POR VARIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.3.3 | DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.3.3.1 | DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.3.4 | DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.3.4.1 | DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.3.9 | OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 4.3.9.2 | BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS | Acredora | A c u m u l |

| | | |
|------------|--|----------|
| 4.3.9.3 | DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR | Acredora |
| 4.3.9.4 | DIFERENCIAS DE COTIZACIONES A FAVOR EN VALORES NEGOCIABLES | Acredora |
| 4.3.9.5 | RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA | Acredora |
| 4.3.9.6 | UTILIDADES POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL | Acredora |
| 4.3.9.7 | DIFERENCIAS POR REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA A FAVOR | Acredora |
| 4.3.9.9 | OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS | Acredora |
| 4.3.9.9.01 | OTROS INGRESOS | Acredora |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|--------------|--|----------|---|
| 4.3.9.9.02 | RENDIMIENTOS BANCARIOS | Acredora | r o R e g i s t r o A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a R e g i s t r o A c u m u l a t i v a A c u m u |
| 5 | GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | Deudora | |
| 5.1 | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | Deudora | |
| 5.1.1 | SERVICIOS PERSONALES | Deudora | |
| 5.1.1.1 | REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE | Deudora | |
| 5.1.1.1.1131 | SUELDOS | Deudora | |
| 5.1.1.2 | REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO | Deudora | |
| 5.1.1.3 | REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES | Deudora | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|--------------|---|---------|---|
| 5.1.1.3.1321 | Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año | Deudora | I a t i v a R e g i s t r o R e g i s t r o A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a |
| 5.1.1.3.1341 | Compensaciones | Deudora | |
| 5.1.1.4 | SEGURIDAD SOCIAL | Deudora | |
| 5.1.1.5 | OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS | Deudora | |
| 5.1.1.6 | PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS | Deudora | |
| 5.1.2 | MATERIALES Y SUMINISTROS | Deudora | |
| 5.1.2.1 | MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES | Deudora | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|--------------|--|---------|---|
| 5.1.2.1.2111 | Materiales, útiles y equipos menores de oficina | Deudora | R e g i s t r o |
| 5.1.2.1.2121 | Materiales y útiles de impresión y reproducción | Deudora | R e g i s t r o |
| 5.1.2.1.2141 | Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones | Deudora | R e g i s t r o |
| 5.1.2.1.2151 | Material impreso e información digital | Deudora | R e g i s t r o |
| 5.1.2.1.2161 | Material de limpieza | Deudora | R e g i s t r o |
| 5.1.2.2 | ALIMENTOS Y UTENSILIOS | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.1.2.3 | MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.1.2.4 | MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.1.2.4.2481 | Materiales complementarios | Deudora | R e g i s |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|--------------|--|---------|---|
| 5.1.2.4.2491 | Otros materiales y artículos de construcción y reparación | Deudora | t r o R e g i s t r o A c u m u l a t i v a R e g i s t r o A c u m u l a t i v a R e g i s t r o A c u m u l a t i v a R e g i s t r o A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a |
| 5.1.2.5 | PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO | Deudora | |
| 5.1.2.5.2591 | Otros productos químicos | Deudora | |
| 5.1.2.6 | COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS | Deudora | |
| 5.1.2.6.2611 | Combustibles, lubricantes y aditivos | Deudora | |
| 5.1.2.7 | VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS | Deudora | |
| 5.1.2.8 | MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD | Deudora | |
| 5.1.2.9 | HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES | Deudora | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|--------------|---|---------|---|
| 5.1.2.9.2911 | Herramientas menores | Deudora | t i v a R e g i s t r o R e g i s t r o R e g i s t r o A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a R e g i s t r o R e g i s t r o A c u m u l a t i v a |
| 5.1.2.9.2941 | Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información | Deudora | |
| 5.1.2.9.2961 | Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte | Deudora | |
| 5.1.3 | SERVICIOS GENERALES | Deudora | |
| 5.1.3.1 | SERVICIOS BÁSICOS | Deudora | |
| 5.1.3.1.3111 | Energía eléctrica | Deudora | |
| 5.1.3.1.3171 | Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información | Deudora | |
| 5.1.3.2 | SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO | Deudora | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|--------------|---|---------|--|
| 5.1.3.2.3271 | Arrendamiento de activos intangibles | Deudora | R e g i s t r o A c u m u l a t i v a R e g i s t r o R e g i s t r o A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a R e g i s t r o A c u m u l a t i v a R e |
| 5.1.3.3 | SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | Deudora | |
| 5.1.3.3.3331 | Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información | Deudora | |
| 5.1.3.3.3361 | Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión | Deudora | |
| 5.1.3.4 | SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES | Deudora | |
| 5.1.3.4.01 | SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES | Deudora | |
| 5.1.3.4.3411 | Servicios financieros y bancarios | Deudora | |
| 5.1.3.5 | SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN | Deudora | |
| 5.1.3.5.3511 | Conservación y mantenimiento menor de inmuebles | Deudora | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|--------------|--|---------|--|
| 5.1.3.5.3531 | Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información | Deudora | g i s t r o R e g i s t r o |
| 5.1.3.5.3551 | Reparación y mantenimiento de equipo de transporte | Deudora | R e g i s t r o |
| 5.1.3.6 | SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.1.3.7 | SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.1.3.7.3751 | Viáticos en el país | Deudora | R e g i s t r o |
| 5.1.3.8 | SERVICIOS OFICIALES | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.1.3.9 | OTROS SERVICIOS GENERALES | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.1.3.9.3951 | Penas, multas, accesorios y actualizaciones | Deudora | R e g i |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | |
|--------------|---|---------|---|
| 5.1.3.9.3981 | Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral | Deudora | s t r o R e g i s t r o A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a |
| 5.2 | TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | Deudora | |
| 5.2.1 | TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO | Deudora | |
| 5.2.1.1 | ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO | Deudora | |
| 5.2.1.2 | TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PÚBLICO | Deudora | |
| 5.2.2 | TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO | Deudora | |
| 5.2.2.1 | TRANSFERENCIAS A ENTIDADES PARAESTATALES | Deudora | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------|--|---------|---|
| 5.2.2.2 | TRANSFERENCIAS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.2.3 | SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.2.3.1 | SUBSIDIOS | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.2.3.2 | SUBVENCIONES | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.2.4 | AYUDAS SOCIALES | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.2.4.1 | AYUDAS SOCIALES A PERSONAS | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.2.4.2 | BECAS | Deudora | A c u m u l a t i v a |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------|---|---------|---|
| 5.2.4.3 | AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES | Deudora | A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a |
| 5.2.4.4 | AYUDAS SOCIALES POR DESASTRES NATURALES Y OTROS SINIESTROS | Deudora | |
| 5.2.5 | PENSIONES Y JUBILACIONES | Deudora | |
| 5.2.5.1 | PENSIONES | Deudora | |
| 5.2.5.2 | JUBILACIONES | Deudora | |
| 5.2.5.9 | OTRAS PENSIONES Y JUBILACIONES | Deudora | |
| 5.2.6 | TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS | Deudora | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------|--|---------|---|
| 5.2.6.1 | TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS AL GOBIERNO | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.2.6.2 | TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS A ENTIDADES PARAESTATALES | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.2.7 | TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.2.7.1 | TRANSFERENCIAS POR OBLIGACIONES DE LEY | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.2.8 | DONATIVOS | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.2.8.1 | DONATIVOS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.2.8.2 | DONATIVOS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS | Deudora | A c u m u l a t i v a |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------|---|---------|---|
| 5.2.8.3 | DONATIVOS A FIDEICOMISO, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PRIVADOS | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.2.8.4 | DONATIVOS A FIDEICOMISO, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS ESTATALES | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.2.8.5 | DONATIVOS INTERNACIONALES | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.2.9 | TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.2.9.1 | TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR A GOBIERNOS EXTRANJEROS Y ORGANISMOS INTERNACIONALES | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.2.9.2 | TRANSFERENCIAS AL SECTOR PRIVADO EXTERNO | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.3 | PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | Deudora | A c u m u l a t i v a |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------|---|---------|---|
| 5.3.1 | PARTICIPACIONES | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.3.1.1 | PARTICIPACIONES DE LA FEDERACIÓN A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.3.1.2 | PARTICIPACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS MUNICIPIOS | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.3.2 | APORTACIONES | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.3.2.1 | APORTACIONES DE LA FEDERACIÓN A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.3.2.2 | APORTACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS MUNICIPIOS | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.3.3 | CONVENIOS | Deudora | A c u m u l a t i v a |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------|---|---------|--|
| 5.3.3.1 | CONVENIOS DE REASIGNACIÓN | Deudora | A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a |
| 5.3.3.2 | CONVENIOS DE DESCENTRALIZACIÓN Y OTROS | Deudora | |
| 5.4 | INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA | Deudora | |
| 5.4.1 | INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA | Deudora | |
| 5.4.1.1 | INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA | Deudora | |
| 5.4.1.2 | INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA | Deudora | |
| 5.4.2 | COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA | Deudora | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------|---|---------|--|
| 5.4.2.1 | COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA | Deudora | A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a |
| 5.4.2.2 | COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA | Deudora | |
| 5.4.3 | GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA | Deudora | |
| 5.4.3.1 | GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA | Deudora | |
| 5.4.3.2 | GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA | Deudora | |
| 5.4.4 | COSTO POR COBERTURAS | Deudora | |
| 5.4.4.1 | COSTO POR COBERTURAS | Deudora | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------|--|---------|---|
| 5.4.5 | APOYOS FINANCIEROS | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.4.5.1 | APOYOS FINANCIEROS A INTERMEDIARIOS | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.4.5.2 | APOYO FINANCIEROS A AHORRADORES Y DEUDORES DEL SISTEMA FINANCIERO NACIONAL | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.5 | OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.5.1 | ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.5.1.1 | ESTIMACIONES DE PÉRDIDA POR DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.5.1.2 | ESTIMACIONES DE PÉRDIDA POR DETERIORO DE ACTIVO NO CIRCULANTE | Deudora | A c u m u l a t i v a |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------|--|---------|---|
| 5.5.1.3 | DEPRECIACIÓN DE BIENES INMUEBLES | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.5.1.4 | DEPRECIACIÓN DE INFRAESTRUCTURA | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.5.1.5 | DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.5.1.6 | DETERIORO DE BIENES | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.5.1.7 | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.5.1.8 | DISMINUCIÓN DE BIENES POR PÉRDIDA U OBSOLESCENCIA | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.5.2 | PROVISIONES | Deudora | A c u m u l a t i v a |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------|---|---------|---|
| 5.5.2.1 | PROVISIONES DE PASIVOS A CORTO PLAZO | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.5.2.2 | PROVISIONES DE PASIVOS A LARGO PLAZO | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.5.3 | DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.5.3.1 | DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCÍAS PARA VENTA | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.5.3.2 | DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCÍAS TERMINADAS | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.5.3.3 | DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCÍAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.5.3.4 | DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN | Deudora | A c u m u l a t i v a |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------|---|---------|---|
| 5.5.3.5 | DISMINUCIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.5.9 | OTROS GASTOS | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.5.9.1 | GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.5.9.2 | PÉRDIDAS POR RESPONSABILIDADES | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.5.9.3 | BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OTORGADOS | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.5.9.4 | DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO NEGATIVAS | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.5.9.5 | DIFERENCIAS DE COTIZACIONES NEGATIVAS EN VALORES NEGOCIABLES | Deudora | A c u m u l a t i v a |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------|---|---------|---|
| 5.5.9.6 | RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.5.9.7 | PÉRDIDAS POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.5.9.8 | DIFERENCIAS POR REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA NEGATIVAS | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.5.9.9 | OTROS GASTOS VARIOS | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.6 | INVERSIÓN PÚBLICA | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.6.1 | INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 5.6.1.1 | CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE | Deudora | A c u m u l a t i v a |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|--------|-----------------------------------|----------|---|
| 6 | CUENTAS DE CIERRE CONTABLE | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 6.1 | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 6.1.99 | Resumen de Ingresos y Gastos 2024 | Deudora | R e g i s t r o |
| 6.2 | AHORRO DE LA GESTIÓN | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 6.2.99 | Ahorro de la Gestión | Acredora | R e g i s t r o |
| 6.3 | DESAHORRO DE LA GESTIÓN | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 6.3.99 | Desahorro de la Gestión | Deudora | R e g i s t r o |
| 7 | CUENTAS DE ORDEN CONTABLES | Deudora | A c u m u l a t i |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|-------|--|----------|---|
| 7.1 | VALORES | Deudora | v a A c u m u l a t i v a |
| 7.1.1 | VALORES EN CUSTODIA | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 7.1.2 | CUSTODIA DE VALORES | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 7.1.3 | INSTRUMENTOS DE CRÉDITO PRESTADOS A FORMADORES DE MERCADO | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 7.1.4 | PRÉSTAMO DE INSTRUMENTOS DE CRÉDITO A FORMADORES DE MERCADO Y SU GARANTÍA | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 7.1.5 | INSTRUMENTOS DE CRÉDITO RECIBIDOS EN GARANTÍA DE LOS FORMADORES DE MERCADO | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 7.1.6 | GARANTÍA DE CRÉDITOS RECIBIDOS DE LOS FORMADORES DE MERCADO | Acredora | A c u m u l a t i |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|-------|--|----------|---|
| 7.2 | EMISIÓN DE OBLIGACIONES | Deudora | v a A c u m u l a t i v a |
| 7.2.1 | AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN DE BONOS, TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 7.2.2 | AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN DE BONOS, TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 7.2.3 | EMISIONES AUTORIZADAS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA Y EXTERNA | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 7.2.4 | SUSCRIPCIÓN DE CONTRATOS DE PRÉSTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 7.2.5 | SUSCRIPCIÓN DE CONTRATOS DE PRÉSTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 7.2.6 | CONTRATOS DE PRÉSTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA Y EXTERNA | Acredora | A c u m u l a t |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|-------|--|----------|--|
| 7.3 | AVALES Y GARANTÍAS | Acredora | i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t |
| 7.3.1 | AVALES AUTORIZADOS | Deudora | |
| 7.3.2 | AVALES FIRMADOS | Acredora | |
| 7.3.3 | FIANZAS Y GARANTÍAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRAR | Deudora | |
| 7.3.4 | FIANZAS Y GARANTÍAS RECIBIDAS | Acredora | |
| 7.3.5 | FIANZAS OTORGADAS PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES DEL GOBIERNO | Deudora | |
| 7.3.6 | FIANZAS OTORGADAS DEL GOBIERNO PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES | Acredora | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|-------|--|----------|--|
| 7.4 | JUICIOS | Deudora | i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a |
| 7.4.1 | DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCIÓN | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 7.4.2 | RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 7.5 | INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 7.5.1 | CONTRATOS PARA INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES | Deudora | A c u m u l a t i v a |
| 7.5.2 | INVERSIÓN PÚBLICA CONTRATADA MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES | Acredora | A c u m u l a t i v a |
| 7.6 | BIENES CONCESIONADOS O EN COMODATO | Deudora | A c u m u l a |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------------|---|----------|--|
| 7.6.1 | BIENES BAJO CONTRATO EN CONCESIÓN | Deudora | t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a R e g i s t r o R e g i s t r o R e g i s t r o A c u m u l |
| 7.6.2 | CONTRATO DE CONCESIÓN POR BIENES | Acredora | |
| 7.6.3 | BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO | Deudora | |
| 7.6.3.01 | COMODATO EQUIPO DE COMPUTO MUNICIPAL | Deudora | |
| 7.6.3.01.0001 | HP Laptop Modelo 14-ck1023la | Deudora | |
| 7.6.3.01.0002 | EQUIPO DE COMPUTO COMPLETO (TECLADO, MAUSE Y MONITOR) | Deudora | |
| 7.6.3.01.0004 | LASER JET PRO M404n IMPRESORA DE COLOR BLANCO / NEGRO | Deudora | |
| 7.6.3.02 | COMODATO EQUIPO DE TRANSPORTE MUNICIPAL | Deudora | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------------|---|----------|--|
| 7.6.3.02.0001 | NISSAN PICK UP NO. DE SERIE 3N6DD21T79K031405 | Deudora | a t i v a R e g i s t r o R e g i s t r o A c u m u l a t i v a R e g i s t r o R e g i s t r o R e g i s t r o A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a |
| 7.6.3.02.0002 | MOTOCICLETA HONDA NO. DE SERIE LWBPCJ1FX91003225 | Deudora | |
| 7.6.3.03 | BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO CEAA | Deudora | |
| 7.6.3.03.0001 | ESCRITORIO | Deudora | |
| 7.6.3.03.0002 | ESCRITORIO | Deudora | |
| 7.6.3.03.0003 | ARCHIVERO | Deudora | |
| 7.6.4 | CONTRATO DE COMODATO POR BIENES | Acredora | |
| 7.6.4.01 | COMODATO EQUIPO DE COMPUTO MUNICIPAL | Acredora | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------------|--|----------|--|
| 7.6.4.01.0001 | HP LAPTOP MODELO 14-ck1023la | Acredora | R e g i s t r o R e g i s t r o R e g i s t r o A c u m u l a t i v a R e g i s t r o R e g i s t r o A c u m u l a t i v a R e g i s t r o R e g i s t r o |
| 7.6.4.01.0002 | EQUIPO DE COMPUTO COMPLETO (TECLADO, MAUSE Y MONITOR) | Acredora | |
| 7.6.4.01.0004 | LASER JET PRO M404n IMPRESORA DE COLOR BLANCO / NEGRO | Acredora | |
| 7.6.4.02 | COMODATO EQUIPO DE TRANSPORTE MUNICIPAL | Acredora | |
| 7.6.4.02.0001 | NISSAN PICK UP NO. DE SERIE 3N6DD21T79K031405 | Acredora | |
| 7.6.4.02.0002 | MOTOCICLETA HONDA NO. DE SERIE LWBPCJ1FX91003225 | Acredora | |
| 7.6.4.03 | BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO CEEA | Acredora | |
| 7.6.4.03.0001 | ESCRITORIO | Acredora | |
| 7.6.4.03.0002 | ESCRITORIO | Acredora | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | |
|---------------|---|----------|
| 7.6.4.03.0003 | ARCHIVERO | Acredora |
| 8 | CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS | Deudora |
| 8.1 | LEY DE INGRESOS | Deudora |
| 8.1.1 | LEY DE INGRESOS ESTIMADA | Deudora |
| 8.1.1.51.06 | Productos Patrimoniales, Mobiliario y Equipo de Administración | Deudora |
| 8.1.1.51.06.1 | Muebles de Oficina y Estantería | Deudora |
| 8.1.1.51.06.2 | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería | Deudora |
| 8.1.1.51.06.3 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información | Deudora |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|--------------------|--|---------|--|
| 8.1.1.51.06.3.5151 | Equipo de cómputo y de tecnología de la información | Deudora | u l a t i v a R e g i s t r o A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a R e g i s t r o A c u m u l a t i v a |
| 8.1.1.51.06.9 | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración | Deudora | |
| 8.1.1.73 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros | Deudora | |
| 8.1.1.73.40 | DERECHOS | Deudora | |
| 8.1.1.73.40.01 | DERECHOS POR SERVICIOS DE AGUA POTABLE | Deudora | |
| 8.1.1.73.40.01.001 | DERECHOS POR SERVICIOS DE AGUA POTABLE TASA 0% | Deudora | |
| 8.1.1.73.49 | OTROS DERECHOS | Deudora | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|--------------------|------------------------------------|---------|--|
| 8.1.1.73.49.01 | CONEXIONES DE TOMAS | Deudora | A c u m u l a t i v a R e g i s t r o R e g i s t r o A c u m u l a t i v a R e g i s t r o A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a R e g i s t r o A c |
| 8.1.1.73.49.01.001 | DOMESTICO | Deudora | |
| 8.1.1.73.49.01.002 | COMERCIAL/CONSERVACION/PUBLIC O | Deudora | |
| 8.1.1.73.49.02 | ALCANTARILLADO | Deudora | |
| 8.1.1.73.49.02.001 | ALCANTARILLADO TASA 0% | Deudora | |
| 8.1.1.73.69 | OTROS APROVECHAMIENTOS | Deudora | |
| 8.1.1.73.69.01 | RECARGOS | Deudora | |
| 8.1.1.73.69.01.001 | RECARGOS | Deudora | |
| 8.1.1.73.69.02 | REZAGOS | Deudora | |

- m
- u
- l
- t
- i
- v
- a
- R
- e
- g
- i
- s
- t
- r
- o
- R
- e
- g
- i
- s
- t
- r
- o
- R
- e
- g
- i
- s
- t
- r
- o
- R
- e
- g
- i
- s
- t
- r
- o
- A
- c
- c
- u
- m

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|---------------------|------------------------------|---------|--|
| 8.1.1.73.69.03.2023 | RENDIMIENTOS BANCARIOS 2023 | Deudora | I a t i v a R e g i s t r o R e g i s t r o R e g i s t r o R e g i s t r o R e g i s t r o R e g i s t r o A c u m u l a t i v a R e g i s t r o A c u m u |
| 8.1.1.73.69.03.2024 | RENDIMIENTOS BANCARIOS 2024 | Deudora | |
| 8.1.1.73.69.04 | CAMBIO DE DATOS DE CONTRATO | Deudora | |
| 8.1.1.73.69.05 | CAMBIO DE UBICACION | Deudora | |
| 8.1.1.73.69.06 | FACTIBILIDAD DE AGUA POTABLE | Deudora | |
| 8.1.1.73.69.07 | RECONEXIONES/REINSTALACIONES | Deudora | |
| 8.1.1.73.69.08 | OTROS | Deudora | |
| 8.1.1.73.69.08.001 | FUGA | Deudora | |
| 8.1.1.73.69.08.006 | DIVERSOS | Deudora | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | |
|--------------------|--|---------|---|
| 8.1.1.73.69.08.007 | CONSTANCIA DE NO ADEUDO | Deudora | I a t i v a R e g i s t r o R e g i s t r o A c u m u l a t i v a R e g i s t r o R e g i s t r o A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a R e g i s t |
| 8.1.1.73.69.08.009 | BAJA DE CONTRATO | Deudora | |
| 8.1.1.79.02 | Otros Ingresos, Otros Ingresos y Beneficios Varios | Deudora | |
| 8.1.1.79.02.01 | OTROS INGRESOS | Deudora | |
| 8.1.1.79.02.02 | RENDIMIENTOS BANCARIOS | Deudora | |
| 8.1.1.91 | Transferencias y Asignaciones | Deudora | |
| 8.1.1.91.01 | TRANSFERENCIAS | Deudora | |
| 8.1.1.91.01.2023 | TRANSFERENCIAS | Deudora | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|--------------------|---|----------|--|
| 8.1.2 | LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | Acredora | r o A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a R e g i s t r o A c u m u l a t i v a A c |
| 8.1.2.51.06 | Productos Patrimoniales, Mobiliario y Equipo de Administración | Acredora | |
| 8.1.2.51.06.1 | Muebles de Oficina y Estantería | Acredora | |
| 8.1.2.51.06.2 | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería | Acredora | |
| 8.1.2.51.06.3 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información | Acredora | |
| 8.1.2.51.06.3.5151 | Equipo de cómputo y de tecnología de la información | Acredora | |
| 8.1.2.51.06.9 | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración | Acredora | |
| 8.1.2.73 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades | Acredora | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros | | | u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a R e g i s t r o A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a R e g i s t r o R e g i s t r o |
|---|---|----------|---|
| 8.1.2.73.40 | DERECHOS | Acredora | |
| 8.1.2.73.40.01 | DERECHOS POR SERVICIOS DE AGUA POTABLE | Acredora | |
| 8.1.2.73.40.01.001 | DERECHOS POR SERVICIOS DE AGUA POTABLE TASA 0% | Acredora | |
| 8.1.2.73.49 | OTROS DERECHOS | Acredora | |
| 8.1.2.73.49.01 | CONEXIONES DE TOMAS | Acredora | |
| 8.1.2.73.49.01.001 | DOMESTICO | Acredora | |
| 8.1.2.73.49.01.002 | COMERCIAL/CONSERVACION/PUBLICO | Acredora | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|--------------------|---------------------------|----------|--|
| 8.1.2.73.49.02 | ALCANTARILLADO | Acredora | A c u m u l a t i v a R e g i s t r o A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a R e g i s t r o A c u m u l a t i v a R e g i s t r o |
| 8.1.2.73.49.02.001 | ALCANTARILLADO TASA 0% | Acredora | |
| 8.1.2.73.69 | OTROS APROVECHAMIENTOS | Acredora | |
| 8.1.2.73.69.01 | RECARGOS | Acredora | |
| 8.1.2.73.69.01.001 | RECARGOS | Acredora | |
| 8.1.2.73.69.02 | REZAGOS | Acredora | |
| 8.1.2.73.69.02.001 | REZAGOS DE AGUA POTABLE | Acredora | |
| 8.1.2.73.69.02.002 | REZAGOS DE ALCANTARILLADO | Acredora | |
| 8.1.2.73.69.02.003 | REZAGOS AGUA POTABLE 2023 | Acredora | |

| | | |
|---------------------|-----------------------------|----------|
| 8.1.2.73.69.02.004 | REZAGOS AGUA POTABLE 2022 | Acredora |
| 8.1.2.73.69.02.005 | REZAGOS AGUA POTABLE 2021 | Acredora |
| 8.1.2.73.69.02.006 | REZAGOS AGUA POTABLE 2020 | Acredora |
| 8.1.2.73.69.02.007 | REZAGOS AGUA POTABLE 2019 | Acredora |
| 8.1.2.73.69.02.008 | RAZAGOS AGUA POTABLE 2018 | Acredora |
| 8.1.2.73.69.03 | OTROS INGRESOS | Acredora |
| 8.1.2.73.69.03.2023 | RENDIMIENTOS BANCARIOS 2023 | Acredora |
| 8.1.2.73.69.03.2024 | RENDIMIENTOS BANCARIOS 2024 | Acredora |
| 8.1.2.73.69.04 | CAMBIO DE DATOS DE CONTRATO | Acredora |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | |
|--------------------|--|----------|--|
| 8.1.2.73.69.05 | CAMBIO DE UBICACION | Acredora | t r o R e g i s t r o R e g i s t r o R e g i s t r o A c u m u l a t i v a R e g i s t r o A c u m u l a t i v a R e g i s t r o R e g i s t r o A c u m u |
| 8.1.2.73.69.06 | FACTIBILIDAD DE AGUA POTABLE | Acredora | |
| 8.1.2.73.69.07 | RECONEXIONES/REINSTALACIONES | Acredora | |
| 8.1.2.73.69.08 | OTROS | Acredora | |
| 8.1.2.73.69.08.001 | FUGA | Acredora | |
| 8.1.2.73.69.08.006 | DIVERSOS | Acredora | |
| 8.1.2.73.69.08.007 | CONSTANCIA DE NO ADEUDO | Acredora | |
| 8.1.2.73.69.08.009 | BAJA DE CONTRATO | Acredora | |
| 8.1.2.79.02 | Otros Ingresos, Otros Ingresos y Beneficios Varios | Acredora | |

| | | |
|------------------|--|----------|
| 8.1.2.79.02.01 | OTROS INGRESOS | Acredora |
| 8.1.2.79.02.02 | RENDIMIENTOS BANCARIOS | Acredora |
| 8.1.2.91 | Transferencias y Asignaciones | Acredora |
| 8.1.2.91.01 | TRANSFERENCIAS | Acredora |
| 8.1.2.91.01.2023 | TRANSFERENCIAS | Acredora |
| 8.1.3 | MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA | Deudora |
| 8.1.3.51.06 | Productos Patrimoniales, Mobiliario y Equipo de Administración | Deudora |
| 8.1.3.51.06.1 | Muebles de Oficina y Estantería | Deudora |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | |
|--------------------|--|---------|---|
| 8.1.3.51.06.2 | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería | Deudora | u l a t i v a A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a R e g i s t r o A c u m u l a t i v a A c u m u l a t i v a |
| 8.1.3.51.06.3 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información | Deudora | |
| 8.1.3.51.06.3.5151 | Equipo de cómputo y de tecnología de la información | Deudora | |
| 8.1.3.51.06.9 | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración | Deudora | |
| 8.1.3.73 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros | Deudora | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | |
|------------------|---|---------------|
| 8.2.1.1401.001.D | Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte | A Acumulativa |
| 101.2960 | | c |
| | | r |
| | | e |
| | | d |
| | | o |
| | | r |
| | | a |
| 8.2.1.1401.001.D | Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte | A Acumulativa |
| 101.2961 | | c |
| | | r |
| | | e |
| | | d |
| | | o |
| | | r |
| | | a |
| 8.2.1.1401.001.D | Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte G. Corriente | A Registro |
| 101.2961.1 | | c |
| | | r |
| | | e |
| | | d |
| | | o |
| | | r |
| | | a |
| 8.2.1.1401.001.D | SERVICIOS GENERALES | A Acumulativa |
| 101.3000 | | c |
| | | r |
| | | e |
| | | d |
| | | o |
| | | r |
| | | a |
| 8.2.1.1401.001.D | SERVICIOS BÁSICOS | A Acumulativa |
| 101.3100 | | c |
| | | r |
| | | e |
| | | d |
| | | o |
| | | r |
| | | a |
| 8.2.1.1401.001.D | Energía eléctrica | A Acumulativa |
| 101.3110 | | c |
| | | r |
| | | e |
| | | d |
| | | o |
| | | r |
| | | a |
| 8.2.1.1401.001.D | Energía eléctrica | A Acumulativa |
| 101.3111 | | c |
| | | r |
| | | e |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|--------------------------------|--|---|
| 8.2.1.1401.001.D 101.3111.1 | Energía eléctrica G. Corriente | d o r a A Registro c r e d o r a A Acumulativa c r e d o r a A Acumulativa c r e d o r a A Registro c r e d o r a A Registro c r e d o r a A Acumulativa c r e d o r a A Acumulativa c r e d o r a A Registro c r e d o r a A Acumulativa c r e d o r a A Registro c r e d o r a A Acumulativa c |
| 8.2.1.1401.001.D 101.3170 | Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información | |
| 8.2.1.1401.001.D 101.3171 | Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información | |
| 8.2.1.1401.001.D 101.3171.1 | Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información G. Corriente | |
| 8.2.1.1401.001.D 101.3171.2 | Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información G. Capital | |
| 8.2.1.1401.001.D 101.3200 | SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO | |
| 8.2.1.1401.001.D 101.3270 | Arrendamiento de activos intangibles | |
| 8.2.1.1401.001.D 101.3271 | Arrendamiento de activos intangibles | |
| 8.2.1.1401.001.D 101.3271.1 | Arrendamiento de activos intangibles G. Corriente | |
| 8.2.1.1401.001.D 101.3300 | SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|--------------------------------|--|--|
| | | r e d o r a |
| 8.2.1.1401.001.D 101.3310 | Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados | A Acumulativa c r e d o r a |
| 8.2.1.1401.001.D 101.3311 | Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados | A Acumulativa c r e d o r a |
| 8.2.1.1401.001.D 101.3311.1 | Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados G. Corriente | A Registro c r e d o r a |
| 8.2.1.1401.001.D 101.3311.2 | Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados G. Capital | A Registro c r e d o r a |
| 8.2.1.1401.001.D 101.3330 | Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información | A Acumulativa c r e d o r a |
| 8.2.1.1401.001.D 101.3331 | Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información | A Acumulativa c r e d o r a |
| 8.2.1.1401.001.D 101.3331.1 | Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información G. Corriente | A Registro c r e d o r a |
| 8.2.1.1401.001.D 101.3360 | Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión | A Acumulativa c r e d o r a |
| 8.2.1.1401.001.D 101.3361 | Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión | A Acumulativa c r e d o |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|--------------------------------|---|--|
| 8.2.1.1401.001.D 101.3361.1 | Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión G. Corriente | r a A Registro c r e d o r a A Registro c r e d o r a A Acumulativa c r e d o r a A Acumulativa c r e d o r a A Acumulativa c r e d o r a A Registro c r e d o r a A Acumulativa c r e d o r a A Acumulativa c r e d o r a A Registro c r e |
| 8.2.1.1401.001.D 101.3361.2 | Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión G. Capital | |
| 8.2.1.1401.001.D 101.3400 | SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES | |
| 8.2.1.1401.001.D 101.3410 | Servicios financieros y bancarios | |
| 8.2.1.1401.001.D 101.3411 | Servicios financieros y bancarios | |
| 8.2.1.1401.001.D 101.3411.1 | Servicios financieros y bancarios G. Corriente | |
| 8.2.1.1401.001.D 101.3500 | SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN | |
| 8.2.1.1401.001.D 101.3510 | Conservación y mantenimiento menor de inmuebles | |
| 8.2.1.1401.001.D 101.3511 | Conservación y mantenimiento menor de inmuebles | |
| 8.2.1.1401.001.D 101.3511.1 | Conservación y mantenimiento menor de inmuebles G. Corriente | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

8.2.1.1401.001.D Matto. de Redes de Agua Potable
101.3512

8.2.1.1401.001.D Matto. de Redes de Agua Potable G. Corriente
101.3512.1

8.2.1.1401.001.D Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología
101.3530 de la información

d
o
r
a
A Acumulativa
c
r
e
d
o
r
a
A Registro
c
r
e
d
o
r
a
A Acumulativa
c
r
e
d
o
r
a

| | | |
|---|----------|-------------|
| Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información | Acredora | Acumulativa |
| Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información G. Corriente | Acredora | Registro |
| Reparación y mantenimiento de equipo de transporte | Acredora | Acumulativa |
| Reparación y mantenimiento de equipo de transporte | Acredora | Acumulativa |
| Reparación y mantenimiento de equipo de transporte G. Corriente | Acredora | Registro |
| Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta | Acredora | Acumulativa |
| Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta | Acredora | Acumulativa |
| Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta G. Corriente | Acredora | Registro |
| SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD | Acredora | Acumulativa |
| Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios | Acredora | Acumulativa |
| Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios | Acredora | Acumulativa |
| Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios G. Corriente | Acredora | Registro |
| SERVICIOS DE TRASLADOS Y VIÁTICOS | Acredora | Acumulativa |
| Viáticos en el país | Acredora | Acumulativa |
| Viáticos en el país | Acredora | Acumulativa |
| Viáticos en el país G. Corriente | Acredora | Registro |
| OTROS SERVICIOS GENERALES | Acredora | Acumulativa |
| Penas, multas, accesorios y actualizaciones | Acredora | Acumulativa |
| Penas, multas, accesorios y actualizaciones | Acredora | Acumulativa |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|--|----------|-------------|
| Penas, multas, accesorios y actualizaciones G. Corriente | Acredora | Registro |
| Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral | Acredora | Acumulativa |
| Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral | Acredora | Acumulativa |
| Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral G. Corriente | Acredora | Registro |
| BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | Acredora | Acumulativa |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | Acredora | Acumulativa |
| Equipo de cómputo y de tecnologías de la información | Acredora | Acumulativa |
| Equipo de cómputo y de tecnología de la información | Acredora | Acumulativa |
| Equipo de cómputo y de tecnología de la información G. Capital | Acredora | Registro |
| VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE | Acredora | Acumulativa |
| Vehículos y equipo terrestre | Acredora | Acumulativa |
| Vehículos y equipo terrestre | Acredora | Acumulativa |
| Vehículos y equipo terrestre G. Capital | Acredora | Registro |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | Acredora | Acumulativa |
| Otros equipos | Acredora | Acumulativa |
| Otros equipos | Acredora | Acumulativa |
| Otros equipos G. Capital | Acredora | Registro |
| OTROS RECURSOS DE LIBRE DISPOSICION | Acredora | Acumulativa |
| EFICIENTAR LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS PUBLICOS HIDRAHULICOS | Acredora | Acumulativa |
| SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE | Acredora | Acumulativa |
| SERVICIOS GENERALES | Acredora | Acumulativa |
| SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | Acredora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión | Acredora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión | Acredora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión G. Corriente | Acredora | Registro |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | Deudora | Acumulativa |
| OTROS RECURSOS DE LIBRE DISPOSICION | Deudora | Acumulativa |
| EFICIENTAR LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS PUBLICOS HIDRAHULICOS | Deudora | Acumulativa |
| SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE | Deudora | Acumulativa |
| SERVICIOS PERSONALES | Deudora | Acumulativa |
| REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE | Deudora | Acumulativa |
| Sueldos base al personal permanente | Deudora | Acumulativa |
| SUELDOS | Deudora | Acumulativa |
| SUELDOS G. Corriente | Deudora | Registro |
| REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES | Deudora | Acumulativa |
| Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año | Deudora | Acumulativa |
| Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año | Deudora | Acumulativa |
| Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año G. Corriente | Deudora | Registro |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|--|---------|-------------|
| Compensaciones | Deudora | Acumulativa |
| Compensaciones | Deudora | Acumulativa |
| Compensaciones G. Corriente | Deudora | Registro |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | Deudora | Acumulativa |
| MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES | Deudora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de oficina | Deudora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de oficina | Deudora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de oficina G. Corriente | Deudora | Registro |
| Materiales y útiles de impresión y reproducción | Deudora | Acumulativa |
| Materiales y útiles de impresión y reproducción | Deudora | Acumulativa |
| Materiales y útiles de impresión y reproducción G. Corriente | Deudora | Registro |
| Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones | Deudora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones | Deudora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones G. Corriente | Deudora | Registro |
| Material impreso e información digital | Deudora | Acumulativa |
| Material impreso e información digital | Deudora | Acumulativa |
| Material impreso e información digital G. Corriente | Deudora | Registro |
| Material de limpieza | Deudora | Acumulativa |
| Material de limpieza | Deudora | Acumulativa |
| Material de limpieza G. Corriente | Deudora | Registro |
| ALIMENTOS Y UTENSILIOS | Deudora | Acumulativa |
| Productos alimenticios para personas | Deudora | Acumulativa |
| Productos alimenticios para personas | Deudora | Acumulativa |
| Productos alimenticios para personas G. Corriente | Deudora | Registro |
| MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN | Deudora | Acumulativa |
| Materiales complementarios | Deudora | Acumulativa |
| Materiales complementarios | Deudora | Acumulativa |
| Materiales complementarios G. Corriente | Deudora | Registro |
| Otros materiales y artículos de construcción y reparación | Deudora | Acumulativa |
| Otros materiales y artículos de construcción y reparación | Deudora | Acumulativa |
| Otros materiales y artículos de construcción y reparación G. Corriente | Deudora | Registro |
| PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO | Deudora | Acumulativa |
| Medicinas y productos farmacéuticos | Deudora | Acumulativa |
| Medicinas y productos farmacéuticos | Deudora | Acumulativa |
| Medicinas y productos farmacéuticos G. Corriente | Deudora | Registro |
| Otros productos químicos | Deudora | Acumulativa |
| Otros productos químicos | Deudora | Acumulativa |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|--|---------|-------------|
| Otros productos químicos G. Corriente | Deudora | Registro |
| Otros productos químicos G. Capital | Deudora | Registro |
| COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS | Deudora | Acumulativa |
| Combustibles, lubricantes y aditivos | Deudora | Acumulativa |
| Combustibles, lubricantes y aditivos | Deudora | Acumulativa |
| Combustibles, lubricantes y aditivos G. Corriente | Deudora | Registro |
| VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS | Deudora | Acumulativa |
| Vestuario y uniformes | Deudora | Acumulativa |
| Vestuario y uniformes | Deudora | Acumulativa |
| Vestuario y uniformes G. Corriente | Deudora | Registro |
| HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES | Deudora | Acumulativa |
| Herramientas menores | Deudora | Acumulativa |
| Herramientas menores | Deudora | Acumulativa |
| Herramientas menores G. Corriente | Deudora | Registro |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información G. Corriente | Deudora | Registro |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte | Deudora | Acumulativa |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte | Deudora | Acumulativa |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte G. Corriente | Deudora | Registro |
| SERVICIOS GENERALES | Deudora | Acumulativa |
| SERVICIOS BÁSICOS | Deudora | Acumulativa |
| Energía eléctrica | Deudora | Acumulativa |
| Energía eléctrica | Deudora | Acumulativa |
| Energía eléctrica G. Corriente | Deudora | Registro |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información G. Corriente | Deudora | Registro |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información G. Capital | Deudora | Registro |
| SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO | Deudora | Acumulativa |
| Arrendamiento de activos intangibles | Deudora | Acumulativa |
| Arrendamiento de activos intangibles | Deudora | Acumulativa |
| Arrendamiento de activos intangibles G. Corriente | Deudora | Registro |
| SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | Deudora | Acumulativa |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|--|---------|-------------|
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados | Deudora | Acumulativa |
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados | Deudora | Acumulativa |
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados G. Corriente | Deudora | Registro |
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados G. Capital | Deudora | Registro |
| Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información G. Corriente | Deudora | Registro |
| Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión G. Corriente | Deudora | Registro |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión G. Capital | Deudora | Registro |
| SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES | Deudora | Acumulativa |
| Servicios financieros y bancarios | Deudora | Acumulativa |
| Servicios financieros y bancarios | Deudora | Acumulativa |
| Servicios financieros y bancarios G. Corriente | Deudora | Registro |
| SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN | Deudora | Acumulativa |
| Conservación y mantenimiento menor de inmuebles | Deudora | Acumulativa |
| Conservación y mantenimiento menor de inmuebles | Deudora | Acumulativa |
| Conservación y mantenimiento menor de inmuebles G. Corriente | Deudora | Registro |
| Matto. de Redes de Agua Potable | Deudora | Acumulativa |
| Matto. de Redes de Agua Potable G. Corriente | Deudora | Registro |
| Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información | Deudora | Acumulativa |
| Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información G. Corriente | Deudora | Registro |
| Reparación y mantenimiento de equipo de transporte | Deudora | Acumulativa |
| Reparación y mantenimiento de equipo de transporte | Deudora | Acumulativa |
| Reparación y mantenimiento de equipo de transporte G. Corriente | Deudora | Registro |
| Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta | Deudora | Acumulativa |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|---|---------|-------------|
| Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta | Deudora | Acumulativa |
| Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta G. Corriente | Deudora | Registro |
| SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD | Deudora | Acumulativa |
| Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios | Deudora | Acumulativa |
| Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios | Deudora | Acumulativa |
| Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios G. Corriente | Deudora | Registro |
| SERVICIOS DE TRASLADOS Y VIÁTICOS | Deudora | Acumulativa |
| Viáticos en el país | Deudora | Acumulativa |
| Viáticos en el país | Deudora | Acumulativa |
| Viáticos en el país G. Corriente | Deudora | Registro |
| OTROS SERVICIOS GENERALES | Deudora | Acumulativa |
| Penas, multas, accesorios y actualizaciones | Deudora | Acumulativa |
| Penas, multas, accesorios y actualizaciones | Deudora | Acumulativa |
| Penas, multas, accesorios y actualizaciones G. Corriente | Deudora | Registro |
| Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral | Deudora | Acumulativa |
| Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral | Deudora | Acumulativa |
| Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral G. Corriente | Deudora | Registro |
| BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | Deudora | Acumulativa |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | Deudora | Acumulativa |
| Equipo de cómputo y de tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Equipo de cómputo y de tecnología de la información | Deudora | Acumulativa |
| Equipo de cómputo y de tecnología de la información G. Capital | Deudora | Registro |
| VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE | Deudora | Acumulativa |
| Vehículos y equipo terrestre | Deudora | Acumulativa |
| Vehículos y equipo terrestre | Deudora | Acumulativa |
| Vehículos y equipo terrestre G. Capital | Deudora | Registro |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | Deudora | Acumulativa |
| Otros equipos | Deudora | Acumulativa |
| Otros equipos | Deudora | Acumulativa |
| Otros equipos G. Capital | Deudora | Registro |
| OTROS RECURSOS DE LIBRE DISPOSICION | Deudora | Acumulativa |
| EFICIENTAR LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS PUBLICOS HIDRAHULICOS | Deudora | Acumulativa |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|---|----------|-------------|
| SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE | Deudora | Acumulativa |
| SERVICIOS GENERALES | Deudora | Acumulativa |
| SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión G. Corriente | Deudora | Registro |
| MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | Acredora | Acumulativa |
| OTROS RECURSOS DE LIBRE DISPOSICION | Acredora | Acumulativa |
| EFICIENTAR LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS PUBLICOS HIDRAULICOS | Acredora | Acumulativa |
| SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE | Acredora | Acumulativa |
| SERVICIOS PERSONALES | Acredora | Acumulativa |
| REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE | Acredora | Acumulativa |
| Sueldos base al personal permanente | Acredora | Acumulativa |
| SUELDOS | Acredora | Acumulativa |
| SUELDOS G. Corriente | Acredora | Registro |
| REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES | Acredora | Acumulativa |
| Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año | Acredora | Acumulativa |
| Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año | Acredora | Acumulativa |
| Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año G. Corriente | Acredora | Registro |
| Compensaciones | Acredora | Acumulativa |
| Compensaciones | Acredora | Acumulativa |
| Compensaciones G. Corriente | Acredora | Registro |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | Acredora | Acumulativa |
| MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES | Acredora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de oficina | Acredora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de oficina | Acredora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de oficina G. Corriente | Acredora | Registro |
| Materiales y útiles de impresión y reproducción | Acredora | Acumulativa |
| Materiales y útiles de impresión y reproducción | Acredora | Acumulativa |
| Materiales y útiles de impresión y reproducción G. Corriente | Acredora | Registro |
| Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones | Acredora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones | Acredora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones G. Corriente | Acredora | Registro |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|---|----------|-------------|
| Material impreso e información digital | Acredora | Acumulativa |
| Material impreso e información digital | Acredora | Acumulativa |
| Material impreso e información digital G. Corriente | Acredora | Registro |
| Material de limpieza | Acredora | Acumulativa |
| Material de limpieza | Acredora | Acumulativa |
| Material de limpieza G. Corriente | Acredora | Registro |
| ALIMENTOS Y UTENSILIOS | Acredora | Acumulativa |
| Productos alimenticios para personas | Acredora | Acumulativa |
| Productos alimenticios para personas | Acredora | Acumulativa |
| Productos alimenticios para personas G. Corriente | Acredora | Registro |
| MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN | Acredora | Acumulativa |
| Materiales complementarios | Acredora | Acumulativa |
| Materiales complementarios | Acredora | Acumulativa |
| Materiales complementarios G. Corriente | Acredora | Registro |
| Otros materiales y artículos de construcción y reparación | Acredora | Acumulativa |
| Otros materiales y artículos de construcción y reparación | Acredora | Acumulativa |
| Otros materiales y artículos de construcción y reparación G. Corriente | Acredora | Registro |
| PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO | Acredora | Acumulativa |
| Medicinas y productos farmacéuticos | Acredora | Acumulativa |
| Medicinas y productos farmacéuticos | Acredora | Acumulativa |
| Medicinas y productos farmacéuticos G. Corriente | Acredora | Registro |
| Otros productos químicos | Acredora | Acumulativa |
| Otros productos químicos | Acredora | Acumulativa |
| Otros productos químicos G. Corriente | Acredora | Registro |
| Otros productos químicos G. Corriente | Acredora | Registro |
| Capital | | |
| COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS | Acredora | Acumulativa |
| Combustibles, lubricantes y aditivos | Acredora | Acumulativa |
| Combustibles, lubricantes y aditivos | Acredora | Acumulativa |
| Combustibles, lubricantes y aditivos G. Corriente | Acredora | Registro |
| VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS | Acredora | Acumulativa |
| Vestuario y uniformes | Acredora | Acumulativa |
| Vestuario y uniformes | Acredora | Acumulativa |
| Vestuario y uniformes G. Corriente | Acredora | Registro |
| HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES | Acredora | Acumulativa |
| Herramientas menores | Acredora | Acumulativa |
| Herramientas menores | Acredora | Acumulativa |
| Herramientas menores G. Corriente | Acredora | Registro |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información | Acredora | Acumulativa |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|--|----------|-------------|
| Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información | Acredora | Acumulativa |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información G. Corriente | Acredora | Registro |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte | Acredora | Acumulativa |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte G. Corriente | Acredora | Acumulativa |
| SERVICIOS GENERALES | Acredora | Registro |
| SERVICIOS BÁSICOS | Acredora | Acumulativa |
| Energía eléctrica | Acredora | Acumulativa |
| Energía eléctrica | Acredora | Acumulativa |
| Energía eléctrica G. Corriente | Acredora | Registro |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información | Acredora | Acumulativa |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información | Acredora | Acumulativa |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información G. Corriente | Acredora | Registro |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información G. Capital | Acredora | Registro |
| SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO | Acredora | Acumulativa |
| Arrendamiento de activos intangibles | Acredora | Acumulativa |
| Arrendamiento de activos intangibles | Acredora | Acumulativa |
| Arrendamiento de activos intangibles G. Corriente | Acredora | Registro |
| SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | Acredora | Acumulativa |
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados | Acredora | Acumulativa |
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados | Acredora | Acumulativa |
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados G. Corriente | Acredora | Registro |
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados G. Capital | Acredora | Registro |
| Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información | Acredora | Acumulativa |
| Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información | Acredora | Acumulativa |
| Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información G. Corriente | Acredora | Registro |
| Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión | Acredora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión | Acredora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión G. Corriente | Acredora | Registro |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión G. Capital | Acredora | Registro |
| SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES | Acredora | Acumulativa |
| Servicios financieros y bancarios | Acredora | Acumulativa |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|---|----------|-------------|
| Servicios financieros y bancarios | Acredora | Acumulativa |
| Servicios financieros y bancarios G. Corriente | Acredora | Registro |
| SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN | Acredora | Acumulativa |
| Conservación y mantenimiento menor de inmuebles | Acredora | Acumulativa |
| Conservación y mantenimiento menor de inmuebles | Acredora | Acumulativa |
| Conservación y mantenimiento menor de inmuebles G. Corriente | Acredora | Registro |
| Matto. de Redes de Agua Potable | Acredora | Acumulativa |
| Matto. de Redes de Agua Potable G. Corriente | Acredora | Registro |
| Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información | Acredora | Acumulativa |
| Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información | Acredora | Acumulativa |
| Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información G. Corriente | Acredora | Registro |
| Reparación y mantenimiento de equipo de transporte | Acredora | Acumulativa |
| Reparación y mantenimiento de equipo de transporte | Acredora | Acumulativa |
| Reparación y mantenimiento de equipo de transporte G. Corriente | Acredora | Registro |
| Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta | Acredora | Acumulativa |
| Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta | Acredora | Acumulativa |
| Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta G. Corriente | Acredora | Registro |
| SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD | Acredora | Acumulativa |
| Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios | Acredora | Acumulativa |
| Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios | Acredora | Acumulativa |
| Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios G. Corriente | Acredora | Registro |
| SERVICIOS DE TRASLADOS Y VIÁTICOS | Acredora | Acumulativa |
| Viáticos en el país | Acredora | Acumulativa |
| Viáticos en el país | Acredora | Acumulativa |
| Viáticos en el país G. Corriente | Acredora | Registro |
| OTROS SERVICIOS GENERALES | Acredora | Acumulativa |
| Penas, multas, accesorios y actualizaciones | Acredora | Acumulativa |
| Penas, multas, accesorios y actualizaciones | Acredora | Acumulativa |
| Penas, multas, accesorios y actualizaciones G. Corriente | Acredora | Registro |
| Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral | Acredora | Acumulativa |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|--|----------|-------------|
| Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral | Acredora | Acumulativa |
| Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral G. Corriente | Acredora | Registro |
| BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | Acredora | Acumulativa |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | Acredora | Acumulativa |
| Equipo de cómputo y de tecnologías de la información | Acredora | Acumulativa |
| Equipo de cómputo y de tecnología de la información | Acredora | Acumulativa |
| Equipo de cómputo y de tecnología de la información G. Capital | Acredora | Registro |
| VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE | Acredora | Acumulativa |
| Vehículos y equipo terrestre | Acredora | Acumulativa |
| Vehículos y equipo terrestre | Acredora | Acumulativa |
| Vehículos y equipo terrestre G. Capital | Acredora | Registro |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | Acredora | Acumulativa |
| Otros equipos | Acredora | Acumulativa |
| Otros equipos | Acredora | Acumulativa |
| Otros equipos G. Capital | Acredora | Registro |
| OTROS RECURSOS DE LIBRE DISPOSICION | Acredora | Acumulativa |
| EFICIENTAR LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS PUBLICOS | Acredora | Acumulativa |
| HIDRAHULICOS | Acredora | Acumulativa |
| SUBDIRECCION | Acredora | Acumulativa |
| ADMINISTRATIVA Y CONTABLE | Acredora | Acumulativa |
| SERVICIOS GENERALES | Acredora | Acumulativa |
| SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | Acredora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión | Acredora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión | Acredora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión G. Corriente | Acredora | Registro |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO | Deudora | Acumulativa |
| OTROS RECURSOS DE LIBRE DISPOSICION | Deudora | Acumulativa |
| EFICIENTAR LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS PUBLICOS | Deudora | Acumulativa |
| HIDRAHULICOS | Deudora | Acumulativa |
| SUBDIRECCION | Deudora | Acumulativa |
| ADMINISTRATIVA Y CONTABLE | Deudora | Acumulativa |
| SERVICIOS PERSONALES | Deudora | Acumulativa |
| REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE | Deudora | Acumulativa |
| Sueldos base al personal permanente | Deudora | Acumulativa |
| SUELDOS | Deudora | Acumulativa |
| SUELDOS G. Corriente | Deudora | Registro |
| REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES | Deudora | Acumulativa |
| Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año | Deudora | Acumulativa |
| Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año | Deudora | Acumulativa |
| Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año G. Corriente | Deudora | Registro |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|---|---------|-------------|
| Compensaciones | Deudora | Acumulativa |
| Compensaciones | Deudora | Acumulativa |
| Compensaciones G. Corriente | Deudora | Registro |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | Deudora | Acumulativa |
| MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES | Deudora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de oficina | Deudora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de oficina | Deudora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de oficina G. Corriente | Deudora | Registro |
| Materiales y útiles de impresión y reproducción | Deudora | Acumulativa |
| Materiales y útiles de impresión y reproducción | Deudora | Acumulativa |
| Materiales y útiles de impresión y reproducción G. Corriente | Deudora | Registro |
| Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones | Deudora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones | Deudora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones G. Corriente | Deudora | Registro |
| Material impreso e información digital | Deudora | Acumulativa |
| Material impreso e información digital | Deudora | Acumulativa |
| Material impreso e información digital G. Corriente | Deudora | Registro |
| Material de limpieza | Deudora | Acumulativa |
| Material de limpieza | Deudora | Acumulativa |
| Material de limpieza G. Corriente | Deudora | Registro |
| ALIMENTOS Y UTENSILIOS | Deudora | Acumulativa |
| Productos alimenticios para personas | Deudora | Acumulativa |
| Productos alimenticios para personas | Deudora | Acumulativa |
| Productos alimenticios para personas G. Corriente | Deudora | Registro |
| MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN | Deudora | Acumulativa |
| Materiales complementarios | Deudora | Acumulativa |
| Materiales complementarios | Deudora | Acumulativa |
| Materiales complementarios G. Corriente | Deudora | Registro |
| Otros materiales y artículos de construcción y reparación | Deudora | Acumulativa |
| Otros materiales y artículos de construcción y reparación | Deudora | Acumulativa |
| Otros materiales y artículos de construcción y reparación G. Corriente | Deudora | Registro |
| PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO | Deudora | Acumulativa |
| Medicinas y productos farmacéuticos | Deudora | Acumulativa |
| Medicinas y productos farmacéuticos | Deudora | Acumulativa |
| Medicinas y productos farmacéuticos G. Corriente | Deudora | Registro |
| Otros productos químicos | Deudora | Acumulativa |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|--|---------|-------------|
| Otros productos químicos | Deudora | Acumulativa |
| Otros productos químicos G. Corriente | Deudora | Registro |
| Otros productos químicos G. Capital | Deudora | Registro |
| COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS | Deudora | Acumulativa |
| Combustibles, lubricantes y aditivos | Deudora | Acumulativa |
| Combustibles, lubricantes y aditivos | Deudora | Acumulativa |
| Combustibles, lubricantes y aditivos G. Corriente | Deudora | Registro |
| VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS | Deudora | Acumulativa |
| Vestuario y uniformes | Deudora | Acumulativa |
| Vestuario y uniformes | Deudora | Acumulativa |
| Vestuario y uniformes G. Corriente | Deudora | Registro |
| HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES | Deudora | Acumulativa |
| Herramientas menores | Deudora | Acumulativa |
| Herramientas menores | Deudora | Acumulativa |
| Herramientas menores G. Corriente | Deudora | Registro |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información G. Corriente | Deudora | Registro |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte | Deudora | Acumulativa |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte | Deudora | Acumulativa |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte G. Corriente | Deudora | Registro |
| SERVICIOS GENERALES | Deudora | Acumulativa |
| SERVICIOS BÁSICOS | Deudora | Acumulativa |
| Energía eléctrica | Deudora | Acumulativa |
| Energía eléctrica | Deudora | Acumulativa |
| Energía eléctrica G. Corriente | Deudora | Registro |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información G. Corriente | Deudora | Registro |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información G. Capital | Deudora | Registro |
| SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO | Deudora | Acumulativa |
| Arrendamiento de activos intangibles | Deudora | Acumulativa |
| Arrendamiento de activos intangibles | Deudora | Acumulativa |
| Arrendamiento de activos intangibles G. Corriente | Deudora | Registro |
| SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | Deudora | Acumulativa |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|--|---------|-------------|
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados | Deudora | Acumulativa |
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados | Deudora | Acumulativa |
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados G. Corriente | Deudora | Registro |
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados G. Capital | Deudora | Registro |
| Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información G. Corriente | Deudora | Registro |
| Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión G. Corriente | Deudora | Registro |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión G. Capital | Deudora | Registro |
| SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES | Deudora | Acumulativa |
| Servicios financieros y bancarios | Deudora | Acumulativa |
| Servicios financieros y bancarios | Deudora | Acumulativa |
| Servicios financieros y bancarios G. Corriente | Deudora | Registro |
| SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN | Deudora | Acumulativa |
| Conservación y mantenimiento menor de inmuebles | Deudora | Acumulativa |
| Conservación y mantenimiento menor de inmuebles | Deudora | Acumulativa |
| Conservación y mantenimiento menor de inmuebles G. Corriente | Deudora | Registro |
| Matto. de Redes de Agua Potable | Deudora | Acumulativa |
| Matto. de Redes de Agua Potable G. Corriente | Deudora | Registro |
| Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información | Deudora | Acumulativa |
| Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información G. Corriente | Deudora | Registro |
| Reparación y mantenimiento de equipo de transporte | Deudora | Acumulativa |
| Reparación y mantenimiento de equipo de transporte | Deudora | Acumulativa |
| Reparación y mantenimiento de equipo de transporte G. Corriente | Deudora | Registro |
| Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta | Deudora | Acumulativa |
| Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta | Deudora | Acumulativa |
| Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, | Deudora | Registro |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|---|---------|-------------|
| otros equipos y herramienta G. Corriente | | |
| SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD | Deudora | Acumulativa |
| Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios | Deudora | Acumulativa |
| Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios | Deudora | Acumulativa |
| Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios G. Corriente | Deudora | Registro |
| SERVICIOS DE TRASLADOS Y VIÁTICOS | Deudora | Acumulativa |
| Viáticos en el país | Deudora | Acumulativa |
| Viáticos en el país | Deudora | Acumulativa |
| Viáticos en el país G. Corriente | Deudora | Registro |
| OTROS SERVICIOS GENERALES | Deudora | Acumulativa |
| Penas, multas, accesorios y actualizaciones | Deudora | Acumulativa |
| Penas, multas, accesorios y actualizaciones | Deudora | Acumulativa |
| Penas, multas, accesorios y actualizaciones G. Corriente | Deudora | Registro |
| Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral | Deudora | Acumulativa |
| Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral | Deudora | Acumulativa |
| Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral G. Corriente | Deudora | Registro |
| BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | Deudora | Acumulativa |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | Deudora | Acumulativa |
| Equipo de cómputo y de tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Equipo de cómputo y de tecnología de la información | Deudora | Acumulativa |
| Equipo de cómputo y de tecnología de la información G. Capital | Deudora | Registro |
| VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE | Deudora | Acumulativa |
| Vehículos y equipo terrestre | Deudora | Acumulativa |
| Vehículos y equipo terrestre | Deudora | Acumulativa |
| Vehículos y equipo terrestre G. Capital | Deudora | Registro |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | Deudora | Acumulativa |
| Otros equipos | Deudora | Acumulativa |
| Otros equipos | Deudora | Acumulativa |
| Otros equipos G. Capital | Deudora | Registro |
| OTROS RECURSOS DE LIBRE DISPOSICION | Deudora | Acumulativa |
| EFICIENTAR LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS PUBLICOS | Deudora | Acumulativa |
| HIDRAHULICOS | Deudora | Acumulativa |
| SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE | Deudora | Acumulativa |
| SERVICIOS GENERALES | Deudora | Acumulativa |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|---|---------|-------------|
| SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión G. Corriente | Deudora | Registro |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | Deudora | Acumulativa |
| OTROS RECURSOS DE LIBRE DISPOSICION | Deudora | Acumulativa |
| EFICIENTAR LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS PUBLICOS HIDRAULICOS | Deudora | Acumulativa |
| SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE | Deudora | Acumulativa |
| SERVICIOS PERSONALES | Deudora | Acumulativa |
| REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE | Deudora | Acumulativa |
| Sueldos base al personal permanente | Deudora | Acumulativa |
| SUELDOS | Deudora | Acumulativa |
| SUELDOS G. Corriente | Deudora | Registro |
| REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES | Deudora | Acumulativa |
| Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año | Deudora | Acumulativa |
| Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año | Deudora | Acumulativa |
| Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año G. Corriente | Deudora | Registro |
| Compensaciones | Deudora | Acumulativa |
| Compensaciones | Deudora | Acumulativa |
| Compensaciones G. Corriente | Deudora | Registro |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | Deudora | Acumulativa |
| MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES | Deudora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de oficina | Deudora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de oficina | Deudora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de oficina G. Corriente | Deudora | Registro |
| Materiales y útiles de impresión y reproducción | Deudora | Acumulativa |
| Materiales y útiles de impresión y reproducción | Deudora | Acumulativa |
| Materiales y útiles de impresión y reproducción G. Corriente | Deudora | Registro |
| Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones | Deudora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones | Deudora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones G. Corriente | Deudora | Registro |
| Material impreso e información digital | Deudora | Acumulativa |
| Material impreso e información digital | Deudora | Acumulativa |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|---|---------|-------------|
| Material impreso e información digital G. Corriente | Deudora | Registro |
| Material de limpieza | Deudora | Acumulativa |
| Material de limpieza | Deudora | Acumulativa |
| Material de limpieza G. Corriente | Deudora | Registro |
| ALIMENTOS Y UTENSILIOS | Deudora | Acumulativa |
| Productos alimenticios para personas | Deudora | Acumulativa |
| Productos alimenticios para personas | Deudora | Acumulativa |
| Productos alimenticios para personas G. Corriente | Deudora | Registro |
| MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN | Deudora | Acumulativa |
| Materiales complementarios | Deudora | Acumulativa |
| Materiales complementarios | Deudora | Acumulativa |
| Materiales complementarios G. Corriente | Deudora | Registro |
| Otros materiales y artículos de construcción y reparación | Deudora | Acumulativa |
| Otros materiales y artículos de construcción y reparación | Deudora | Acumulativa |
| Otros materiales y artículos de construcción y reparación G. Corriente | Deudora | Registro |
| PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO | Deudora | Acumulativa |
| Medicinas y productos farmacéuticos | Deudora | Acumulativa |
| Medicinas y productos farmacéuticos | Deudora | Acumulativa |
| Medicinas y productos farmacéuticos G. Corriente | Deudora | Registro |
| Otros productos químicos | Deudora | Acumulativa |
| Otros productos químicos | Deudora | Acumulativa |
| Otros productos químicos G. Corriente | Deudora | Registro |
| Otros productos químicos G. Capital | Deudora | Registro |
| COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS | Deudora | Acumulativa |
| Combustibles, lubricantes y aditivos | Deudora | Acumulativa |
| Combustibles, lubricantes y aditivos | Deudora | Acumulativa |
| Combustibles, lubricantes y aditivos G. Corriente | Deudora | Registro |
| VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS | Deudora | Acumulativa |
| Vestuario y uniformes | Deudora | Acumulativa |
| Vestuario y uniformes | Deudora | Acumulativa |
| Vestuario y uniformes G. Corriente | Deudora | Registro |
| HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES | Deudora | Acumulativa |
| Herramientas menores | Deudora | Acumulativa |
| Herramientas menores | Deudora | Acumulativa |
| Herramientas menores G. Corriente | Deudora | Registro |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información | Deudora | Registro |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|--|---------|-------------|
| tecnologías de la información G. Corriente | | |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte | Deudora | Acumulativa |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte | Deudora | Acumulativa |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte G. Corriente | Deudora | Registro |
| SERVICIOS GENERALES | Deudora | Acumulativa |
| SERVICIOS BÁSICOS | Deudora | Acumulativa |
| Energía eléctrica | Deudora | Acumulativa |
| Energía eléctrica | Deudora | Acumulativa |
| Energía eléctrica G. Corriente | Deudora | Registro |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información G. Corriente | Deudora | Registro |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información G. Capital | Deudora | Registro |
| SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO | Deudora | Acumulativa |
| Arrendamiento de activos intangibles | Deudora | Acumulativa |
| Arrendamiento de activos intangibles | Deudora | Acumulativa |
| Arrendamiento de activos intangibles G. Corriente | Deudora | Registro |
| SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | Deudora | Acumulativa |
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados | Deudora | Acumulativa |
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados | Deudora | Acumulativa |
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados G. Corriente | Deudora | Registro |
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados G. Capital | Deudora | Registro |
| Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información G. Corriente | Deudora | Registro |
| Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión G. Corriente | Deudora | Registro |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión G. Capital | Deudora | Registro |
| SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES | Deudora | Acumulativa |
| Servicios financieros y bancarios | Deudora | Acumulativa |
| Servicios financieros y bancarios | Deudora | Acumulativa |
| Servicios financieros y bancarios G. Corriente | Deudora | Registro |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|---|---------|-------------|
| SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN | Deudora | Acumulativa |
| Conservación y mantenimiento menor de inmuebles | Deudora | Acumulativa |
| Conservación y mantenimiento menor de inmuebles | Deudora | Acumulativa |
| Conservación y mantenimiento menor de inmuebles G. Corriente | Deudora | Registro |
| Matto. de Redes de Agua Potable | Deudora | Acumulativa |
| Matto. de Redes de Agua Potable G. Corriente | Deudora | Registro |
| Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información | Deudora | Acumulativa |
| Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información G. Corriente | Deudora | Registro |
| Reparación y mantenimiento de equipo de transporte | Deudora | Acumulativa |
| Reparación y mantenimiento de equipo de transporte | Deudora | Acumulativa |
| Reparación y mantenimiento de equipo de transporte G. Corriente | Deudora | Registro |
| Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta | Deudora | Acumulativa |
| Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta | Deudora | Acumulativa |
| Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta G. Corriente | Deudora | Registro |
| SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD | Deudora | Acumulativa |
| Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios | Deudora | Acumulativa |
| Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios | Deudora | Acumulativa |
| Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios G. Corriente | Deudora | Registro |
| SERVICIOS DE TRASLADOS Y VIÁTICOS | Deudora | Acumulativa |
| Viáticos en el país | Deudora | Acumulativa |
| Viáticos en el país | Deudora | Acumulativa |
| Viáticos en el país G. Corriente | Deudora | Registro |
| OTROS SERVICIOS GENERALES | Deudora | Acumulativa |
| Penas, multas, accesorios y actualizaciones | Deudora | Acumulativa |
| Penas, multas, accesorios y actualizaciones | Deudora | Acumulativa |
| Penas, multas, accesorios y actualizaciones G. Corriente | Deudora | Registro |
| Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral | Deudora | Acumulativa |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|--|---------|-------------|
| Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral | Deudora | Acumulativa |
| Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral G. Corriente | Deudora | Registro |
| BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | Deudora | Acumulativa |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | Deudora | Acumulativa |
| Equipo de cómputo y de tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Equipo de cómputo y de tecnología de la información | Deudora | Acumulativa |
| Equipo de cómputo y de tecnología de la información G. Capital | Deudora | Registro |
| VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE | Deudora | Acumulativa |
| Vehículos y equipo terrestre | Deudora | Acumulativa |
| Vehículos y equipo terrestre | Deudora | Acumulativa |
| Vehículos y equipo terrestre G. Capital | Deudora | Registro |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | Deudora | Acumulativa |
| Otros equipos | Deudora | Acumulativa |
| Otros equipos | Deudora | Acumulativa |
| Otros equipos G. Capital | Deudora | Registro |
| OTROS RECURSOS DE LIBRE DISPOSICION | Deudora | Acumulativa |
| EFICIENTAR LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS PUBLICOS HIDRAHULICOS | Deudora | Acumulativa |
| SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE | Deudora | Acumulativa |
| SERVICIOS GENERALES | Deudora | Acumulativa |
| SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión G. Corriente | Deudora | Registro |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | Deudora | Acumulativa |
| OTROS RECURSOS DE LIBRE DISPOSICION | Deudora | Acumulativa |
| EFICIENTAR LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS PUBLICOS HIDRAHULICOS | Deudora | Acumulativa |
| SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE | Deudora | Acumulativa |
| SERVICIOS PERSONALES | Deudora | Acumulativa |
| REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE | Deudora | Acumulativa |
| Sueldos base al personal permanente | Deudora | Acumulativa |
| SUELDOS | Deudora | Acumulativa |
| SUELDOS G. Corriente | Deudora | Registro |
| REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES | Deudora | Acumulativa |
| Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año | Deudora | Acumulativa |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|---|---------|-------------|
| Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año | Deudora | Acumulativa |
| Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año G. Corriente | Deudora | Registro |
| Compensaciones | Deudora | Acumulativa |
| Compensaciones | Deudora | Acumulativa |
| Compensaciones G. Corriente | Deudora | Registro |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | Deudora | Acumulativa |
| MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES | Deudora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de oficina | Deudora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de oficina | Deudora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de oficina G. Corriente | Deudora | Registro |
| Materiales y útiles de impresión y reproducción | Deudora | Acumulativa |
| Materiales y útiles de impresión y reproducción | Deudora | Acumulativa |
| Materiales y útiles de impresión y reproducción G. Corriente | Deudora | Registro |
| Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones | Deudora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones | Deudora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones G. Corriente | Deudora | Registro |
| Material impreso e información digital | Deudora | Acumulativa |
| Material impreso e información digital | Deudora | Acumulativa |
| Material impreso e información digital G. Corriente | Deudora | Registro |
| Material de limpieza | Deudora | Acumulativa |
| Material de limpieza | Deudora | Acumulativa |
| Material de limpieza G. Corriente | Deudora | Registro |
| ALIMENTOS Y UTENSILIOS | Deudora | Acumulativa |
| Productos alimenticios para personas | Deudora | Acumulativa |
| Productos alimenticios para personas | Deudora | Acumulativa |
| Productos alimenticios para personas G. Corriente | Deudora | Registro |
| MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN | Deudora | Acumulativa |
| Materiales complementarios | Deudora | Acumulativa |
| Materiales complementarios | Deudora | Acumulativa |
| Materiales complementarios G. Corriente | Deudora | Registro |
| Otros materiales y artículos de construcción y reparación | Deudora | Acumulativa |
| Otros materiales y artículos de construcción y reparación | Deudora | Acumulativa |
| Otros materiales y artículos de construcción y reparación G. Corriente | Deudora | Registro |
| PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO | Deudora | Acumulativa |
| Medicinas y productos farmacéuticos | Deudora | Acumulativa |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|--|---------|-------------|
| Medicinas y productos farmacéuticos | Deudora | Acumulativa |
| Medicinas y productos farmacéuticos G. Corriente | Deudora | Registro |
| Otros productos químicos | Deudora | Acumulativa |
| Otros productos químicos | Deudora | Acumulativa |
| Otros productos químicos G. Corriente | Deudora | Registro |
| Otros productos químicos G. Capital | Deudora | Registro |
| COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS | Deudora | Acumulativa |
| Combustibles, lubricantes y aditivos | Deudora | Acumulativa |
| Combustibles, lubricantes y aditivos | Deudora | Acumulativa |
| Combustibles, lubricantes y aditivos G. Corriente | Deudora | Registro |
| VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS | Deudora | Acumulativa |
| Vestuario y uniformes | Deudora | Acumulativa |
| Vestuario y uniformes | Deudora | Acumulativa |
| Vestuario y uniformes G. Corriente | Deudora | Registro |
| HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES | Deudora | Acumulativa |
| Herramientas menores | Deudora | Acumulativa |
| Herramientas menores | Deudora | Acumulativa |
| Herramientas menores G. Corriente | Deudora | Registro |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información G. Corriente | Deudora | Registro |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte | Deudora | Acumulativa |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte | Deudora | Acumulativa |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte G. Corriente | Deudora | Registro |
| SERVICIOS GENERALES | Deudora | Acumulativa |
| SERVICIOS BÁSICOS | Deudora | Acumulativa |
| Energía eléctrica | Deudora | Acumulativa |
| Energía eléctrica | Deudora | Acumulativa |
| Energía eléctrica G. Corriente | Deudora | Registro |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información G. Corriente | Deudora | Registro |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información G. Capital | Deudora | Registro |
| SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO | Deudora | Acumulativa |
| Arrendamiento de activos intangibles | Deudora | Acumulativa |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|--|---------|-------------|
| Arrendamiento de activos intangibles | Deudora | Acumulativa |
| Arrendamiento de activos intangibles G. Corriente | Deudora | Registro |
| SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | Deudora | Acumulativa |
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados | Deudora | Acumulativa |
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados | Deudora | Acumulativa |
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados G. Corriente | Deudora | Registro |
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados G. Capital | Deudora | Registro |
| Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información G. Corriente | Deudora | Registro |
| Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión | Deudora | Registro |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión G. Corriente | Deudora | Registro |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión G. Capital | Deudora | Registro |
| SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES | Deudora | Acumulativa |
| Servicios financieros y bancarios | Deudora | Acumulativa |
| Servicios financieros y bancarios | Deudora | Acumulativa |
| Servicios financieros y bancarios G. Corriente | Deudora | Registro |
| SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN | Deudora | Acumulativa |
| Conservación y mantenimiento menor de inmuebles | Deudora | Acumulativa |
| Conservación y mantenimiento menor de inmuebles | Deudora | Acumulativa |
| Conservación y mantenimiento menor de inmuebles G. Corriente | Deudora | Registro |
| Matto. de Redes de Agua Potable | Deudora | Acumulativa |
| Matto. de Redes de Agua Potable G. Corriente | Deudora | Registro |
| Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información | Deudora | Acumulativa |
| Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información G. Corriente | Deudora | Registro |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|---|---------|-------------|
| Reparación y mantenimiento de equipo de transporte | Deudora | Acumulativa |
| Reparación y mantenimiento de equipo de transporte | Deudora | Acumulativa |
| Reparación y mantenimiento de equipo de transporte G. Corriente | Deudora | Registro |
| Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta | Deudora | Acumulativa |
| Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta | Deudora | Acumulativa |
| Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta G. Corriente | Deudora | Registro |
| SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD | Deudora | Acumulativa |
| Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios | Deudora | Acumulativa |
| Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios | Deudora | Acumulativa |
| Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios G. Corriente | Deudora | Registro |
| SERVICIOS DE TRASLADOS Y VIÁTICOS | Deudora | Acumulativa |
| Viáticos en el país | Deudora | Acumulativa |
| Viáticos en el país | Deudora | Acumulativa |
| Viáticos en el país G. Corriente | Deudora | Registro |
| OTROS SERVICIOS GENERALES | Deudora | Acumulativa |
| Penas, multas, accesorios y actualizaciones | Deudora | Acumulativa |
| Penas, multas, accesorios y actualizaciones | Deudora | Acumulativa |
| Penas, multas, accesorios y actualizaciones G. Corriente | Deudora | Registro |
| Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral | Deudora | Acumulativa |
| Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral | Deudora | Acumulativa |
| Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral G. Corriente | Deudora | Registro |
| BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | Deudora | Acumulativa |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | Deudora | Acumulativa |
| Equipo de cómputo y de tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Equipo de cómputo y de tecnología de la información | Deudora | Acumulativa |
| Equipo de cómputo y de tecnología de la información G. Capital | Deudora | Registro |
| VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE | Deudora | Acumulativa |
| Vehículos y equipo terrestre | Deudora | Acumulativa |
| Vehículos y equipo terrestre | Deudora | Acumulativa |
| Vehículos y equipo terrestre G. Capital | Deudora | Registro |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | Deudora | Acumulativa |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|--|---------|-------------|
| Otros equipos | Deudora | Acumulativa |
| Otros equipos | Deudora | Acumulativa |
| Otros equipos G. Capital | Deudora | Registro |
| OTROS RECURSOS DE LIBRE DISPOSICION | Deudora | Acumulativa |
| EFICIENTAR LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS PUBLICOS HIDRAHULICOS SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE | Deudora | Acumulativa |
| SERVICIOS GENERALES | Deudora | Acumulativa |
| SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión G. Corriente | Deudora | Registro |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO | Deudora | Acumulativa |
| OTROS RECURSOS DE LIBRE DISPOSICION | Deudora | Acumulativa |
| EFICIENTAR LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS PUBLICOS HIDRAHULICOS SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE | Deudora | Acumulativa |
| SERVICIOS PERSONALES | Deudora | Acumulativa |
| REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE | Deudora | Acumulativa |
| Sueldos base al personal permanente | Deudora | Acumulativa |
| SUELDOS | Deudora | Acumulativa |
| SUELDOS G. Corriente | Deudora | Registro |
| REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES | Deudora | Acumulativa |
| Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año | Deudora | Acumulativa |
| Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año | Deudora | Acumulativa |
| Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año G. Corriente | Deudora | Registro |
| Compensaciones | Deudora | Acumulativa |
| Compensaciones | Deudora | Acumulativa |
| Compensaciones G. Corriente | Deudora | Registro |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | Deudora | Acumulativa |
| MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES | Deudora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de oficina | Deudora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de oficina | Deudora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de oficina G. Corriente | Deudora | Registro |
| Materiales y útiles de impresión y reproducción | Deudora | Acumulativa |
| Materiales y útiles de impresión y reproducción | Deudora | Acumulativa |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|---|---------|-------------|
| Materiales y útiles de impresión y reproducción G. Corriente | Deudora | Registro |
| Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones | Deudora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones | Deudora | Acumulativa |
| Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones G. Corriente | Deudora | Registro |
| Material impreso e información digital | Deudora | Acumulativa |
| Material impreso e información digital | Deudora | Acumulativa |
| Material impreso e información digital G. Corriente | Deudora | Registro |
| Material de limpieza | Deudora | Acumulativa |
| Material de limpieza | Deudora | Acumulativa |
| Material de limpieza G. Corriente | Deudora | Registro |
| ALIMENTOS Y UTENSILIOS | Deudora | Acumulativa |
| Productos alimenticios para personas | Deudora | Acumulativa |
| Productos alimenticios para personas | Deudora | Acumulativa |
| Productos alimenticios para personas G. Corriente | Deudora | Registro |
| MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN | Deudora | Acumulativa |
| Materiales complementarios | Deudora | Acumulativa |
| Materiales complementarios | Deudora | Acumulativa |
| Materiales complementarios G. Corriente | Deudora | Registro |
| Otros materiales y artículos de construcción y reparación | Deudora | Acumulativa |
| Otros materiales y artículos de construcción y reparación | Deudora | Acumulativa |
| Otros materiales y artículos de construcción y reparación G. Corriente | Deudora | Registro |
| PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO | Deudora | Acumulativa |
| Medicinas y productos farmacéuticos | Deudora | Acumulativa |
| Medicinas y productos farmacéuticos | Deudora | Acumulativa |
| Medicinas y productos farmacéuticos G. Corriente | Deudora | Registro |
| Otros productos químicos | Deudora | Acumulativa |
| Otros productos químicos | Deudora | Acumulativa |
| Otros productos químicos G. Corriente | Deudora | Registro |
| Otros productos químicos G. Capital | Deudora | Registro |
| COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS | Deudora | Acumulativa |
| Combustibles, lubricantes y aditivos | Deudora | Acumulativa |
| Combustibles, lubricantes y aditivos | Deudora | Acumulativa |
| Combustibles, lubricantes y aditivos G. Corriente | Deudora | Registro |
| VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS | Deudora | Acumulativa |
| Vestuario y uniformes | Deudora | Acumulativa |
| Vestuario y uniformes | Deudora | Acumulativa |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|--|---------|-------------|
| Vestuario y uniformes G. Corriente | Deudora | Registro |
| HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES | Deudora | Acumulativa |
| Herramientas menores | Deudora | Acumulativa |
| Herramientas menores | Deudora | Acumulativa |
| Herramientas menores G. Corriente | Deudora | Registro |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información G. Corriente | Deudora | Registro |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte | Deudora | Acumulativa |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte | Deudora | Acumulativa |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte G. Corriente | Deudora | Registro |
| SERVICIOS GENERALES | Deudora | Acumulativa |
| SERVICIOS BÁSICOS | Deudora | Acumulativa |
| Energía eléctrica | Deudora | Acumulativa |
| Energía eléctrica | Deudora | Acumulativa |
| Energía eléctrica G. Corriente | Deudora | Registro |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información G. Corriente | Deudora | Registro |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información G. Capital | Deudora | Registro |
| SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO | Deudora | Acumulativa |
| Arrendamiento de activos intangibles | Deudora | Acumulativa |
| Arrendamiento de activos intangibles | Deudora | Acumulativa |
| Arrendamiento de activos intangibles G. Corriente | Deudora | Registro |
| SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | Deudora | Acumulativa |
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados | Deudora | Acumulativa |
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados | Deudora | Acumulativa |
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados G. Corriente | Deudora | Registro |
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados G. Capital | Deudora | Registro |
| Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información G. Corriente | Deudora | Registro |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|---|---------|-------------|
| Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión G. Corriente | Deudora | Registro |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión G. Capital | Deudora | Registro |
| SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES | Deudora | Acumulativa |
| Servicios financieros y bancarios | Deudora | Acumulativa |
| Servicios financieros y bancarios | Deudora | Acumulativa |
| Servicios financieros y bancarios G. Corriente | Deudora | Registro |
| SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN | Deudora | Acumulativa |
| Conservación y mantenimiento menor de inmuebles | Deudora | Acumulativa |
| Conservación y mantenimiento menor de inmuebles | Deudora | Acumulativa |
| Conservación y mantenimiento menor de inmuebles G. Corriente | Deudora | Registro |
| Matto. de Redes de Agua Potable | Deudora | Acumulativa |
| Matto. de Redes de Agua Potable G. Corriente | Deudora | Registro |
| Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información | Deudora | Acumulativa |
| Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información G. Corriente | Deudora | Registro |
| Reparación y mantenimiento de equipo de transporte | Deudora | Acumulativa |
| Reparación y mantenimiento de equipo de transporte | Deudora | Acumulativa |
| Reparación y mantenimiento de equipo de transporte G. Corriente | Deudora | Registro |
| Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta | Deudora | Acumulativa |
| Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta | Deudora | Acumulativa |
| Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta G. Corriente | Deudora | Registro |
| SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD | Deudora | Acumulativa |
| Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios | Deudora | Acumulativa |
| Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios | Deudora | Acumulativa |
| Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios G. Corriente | Deudora | Registro |
| SERVICIOS DE TRASLADOS Y VIÁTICOS | Deudora | Acumulativa |
| Viáticos en el país | Deudora | Acumulativa |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | |
|--|----------|-------------|
| Viáticos en el país | Deudora | Acumulativa |
| Viáticos en el país G. Corriente | Deudora | Registro |
| OTROS SERVICIOS GENERALES | Deudora | Acumulativa |
| Penas, multas, accesorios y actualizaciones | Deudora | Acumulativa |
| Penas, multas, accesorios y actualizaciones | Deudora | Acumulativa |
| Penas, multas, accesorios y actualizaciones G. Corriente | Deudora | Registro |
| Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral | Deudora | Acumulativa |
| Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral | Deudora | Acumulativa |
| Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral G. Corriente | Deudora | Registro |
| BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | Deudora | Acumulativa |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | Deudora | Acumulativa |
| Equipo de cómputo y de tecnologías de la información | Deudora | Acumulativa |
| Equipo de cómputo y de tecnología de la información | Deudora | Acumulativa |
| Equipo de cómputo y de tecnología de la información G. Capital | Deudora | Registro |
| VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE | Deudora | Acumulativa |
| Vehículos y equipo terrestre | Deudora | Acumulativa |
| Vehículos y equipo terrestre | Deudora | Acumulativa |
| Vehículos y equipo terrestre G. Capital | Deudora | Registro |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | Deudora | Acumulativa |
| Otros equipos | Deudora | Acumulativa |
| Otros equipos | Deudora | Acumulativa |
| Otros equipos G. Capital | Deudora | Registro |
| OTROS RECURSOS DE LIBRE DISPOSICION | Deudora | Acumulativa |
| EFICIENTAR LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS PUBLICOS HIDRAHULICOS | Deudora | Acumulativa |
| SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE | Deudora | Acumulativa |
| SERVICIOS GENERALES | Deudora | Acumulativa |
| SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión | Deudora | Acumulativa |
| Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión G. Corriente | Deudora | Registro |
| CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO | Deudora | Acumulativa |
| SUPERÁVIT FINANCIERO | Acredora | Acumulativa |
| Superávit Financiero | Acredora | Registro |
| DÉFICIT FINANCIERO | Deudora | Acumulativa |
| ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES | Deudora | Acumulativa |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

Al elaborar el Catálogo de Cuentas se tomaron en cuenta las siguientes consideraciones:

- Cada cuenta deberá reflejar su registro definitivo
- Las operaciones de la misma naturaleza y tipo deberán de registrarse en la misma cuenta
- El nombre de cada cuenta deberá de tener un nombre asignado preciso y claro para evitar confusiones y facilitar la interpretación de los Estados Financieros, aunque no sean expertos en contabilidad.
- Se presenta un sistema numérico para una correcta codificación el cual nos permite agregar cuentas según las necesidades propias.

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

Plan de Cuentas de acuerdo a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Armonizada, y es el que a la fecha está siendo aplicado en La Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de El Arenal, Hidalgo. Sistema Bocja-Chimilpa.

La contabilidad tiene como finalidad informar el manejo de cada acción acerca de las operaciones realizadas por el ente público, generándola de manera ordenada y debidamente clasificada para su correcto entendimiento e interpretación.

Derivado de lo anterior, es necesario formular las estructuras que agrupen información semejante y que lleven a los usuarios a la correcta interpretación de la información financiera de acuerdo a los fines de cada una de dichas estructuras.

PASO NÚMERO 1:

Tomando como base el catálogo contable que actualmente se utilizan, se procede a adecuarlas al Plan de Cuentas emitido por el CONAC, generando el Plan de Cuentas de La Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de El Arenal, Hidalgo. Sistema Bocja-Chimilpa, a nivel de género, grupo, rubro, cuenta y subcuenta de los siguientes conceptos:

- Efectivo y equivalentes
- Bienes muebles e inmuebles
- Cuentas por pagar a corto plazo
- Documentos por pagar a largo plazo
- Deuda pública a largo plazo
- Patrimonio generado
- Impuestos
- Participaciones y aportaciones
- Servicios generales
- Intereses de la deuda pública

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

- Ley de ingresos estimada
- Presupuesto de egresos aprobado.

PASO NÚMERO. 2

De acuerdo al Plan de Cuentas Armonizado, elaborar el Instructivo del Manejo de las cuentas relacionadas en el caso número. 1

PASO NÚMERO. 3

Elaborar los registros contables siguientes:

- 1.- Operaciones relacionadas con el ejercicio de la Ley de Ingresos
 - a) Impuestos
 - b) Registro de la recaudación de derechos determinables recibidos.
 - c) Registro devengado de subsidios
- 2.- Operaciones relacionadas con el ejercicio del Decreto de Presupuesto de Egresos
 - a) Registro del devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios y retenciones)
 - b) Registro del pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios y retenciones)
 - c) Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros
 - d) Registro del pago por adquisición de materiales y suministros
 - e) Registro del devengado de contratación de servicios personales
 - f) Registro del devengado de la adquisición de bienes inmuebles

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

- g) Registro del pago de la adquisición de bienes inmuebles
- h) Registro del devengado de obras públicas en bienes de dominio público por contrato
- i) Registro del pago de Obras públicas en bienes del dominio público por contrato
- j) Registro del devengado de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes del dominio público, por administración con tipo de gasto de capital
- k) Registro de la capitalización de materiales y suministros a construcciones en proceso, de bienes de dominio público, por administración.
- l) Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes del dominio público, por administración, con tipo de gasto de capital.
- m) Registro del pago de las retenciones a favor de terceros.

3.- Operaciones de Financiamiento

- a) Registro por el ingreso de fondos de la deuda pública externa e interna derivado de la obtención de préstamos.

4.- Cuentas de Orden

- a) Registro de la Ley de Ingresos estimada
- b) Registro del Presupuesto de egresos aprobado

PASO NÚMERO. 4

Elaborar las **guías contabilizadoras** de los siguientes rubros, tomando en cuenta los ejercicios realizados en el PASO núm. 3:

1. Registro presupuestario de la Ley de Ingresos
2. Registro presupuestario del gasto
3. Impuestos
4. Servicios Personales
5. Servicios generales
6. Materiales y suministros
7. Participaciones, Aportaciones
8. Ejecución de Obras Públicas en bienes de dominio público
9. Operaciones de Financiamiento

9.- 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

La Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de El Arenal, Hidalgo. Sistema Bocja-Chimilpa se basa en las siguientes guías para el registro contable de las operaciones realizadas

| | |
|---------|---|
| I | ASIENTOS DE APERTURA |
| VII.1.1 | REGISTRO PRESUPUESTARIO 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 POR OBRAS PÚBLICAS |
| 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, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS |
| II.2.1 | VENTAS DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES |
| 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 |
| V.2.2 | ANTICIPOS A PROVEEDORES |
| V.2.3 | ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS |
| V.2.4 | INVERSIONES |
| VI.1 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO |
| VI.2 | PRÉSTAMOS OTORGADOS |
| VII.2.5 | JUICIOS |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

- VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS
- VIII.1.2 CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES
- VIII.1.3 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

I. ASIENTO DE APERTURA

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|-------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior. | Al inicio del Año | 1.0.0.0 Activo | 2.0.0.0 Pasivo | | |
| | | | | 3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio | 3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio | | |
| | | | | 7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable | 7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

VII.1.1 REGISTRO PRESUPUESTARIO DE LA LEY DE INGRESOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|-------------------|----------|-------|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Ley de ingresos estimada. | Ley de Ingresos aprobada. | Anual | | | 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 2 | Modificaciones positivas a la Ley de Ingresos. | Modificación de la Ley de Ingresos. | Eventual | | | 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 3 | Modificaciones negativas a la Ley de Ingresos. | Modificación de la Ley de Ingresos. | Eventual | | | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada |
| 4 | Ingresos devengados. | Documento emitido por autoridad competente. | Frecuente | | | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 5 | Ingresos recaudados. | Formato de pago autorizado, recibo oficial y/o estados de cuenta bancarios. | Frecuente | | | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

VII.1.2 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|----------|-------|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | 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/adiciones liquidas al Presupuesto aprobado. | Oficio de adecuación presupuestaria. | Eventual | | | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 3 | Por las reducciones liquidas al Presupuesto aprobado. | Oficio de adecuación presupuestaria. | Eventual | | | 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 4 | Por las ampliaciones/adiciones compensadas al Presupuesto aprobado. | Oficio de adecuación presupuestaria. | Eventual | | | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 5 | Por las reducciones compensadas al Presupuesto aprobado. | Oficio de adecuación presupuestaria. | Eventual | | | 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 6 | Por el presupuesto comprometido. | Contrato o pedido. | Frecuente | | | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 7 | Por el presupuesto devengado. | Contrato, factura, recibos, estimaciones de avance de obra o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 8 | Por el presupuesto ejercido. | Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 9 | Por el presupuesto pagado. | Documento de pago emitido por la Tesorería correspondiente (cheque, transferencias bancarias, efectivo). | Frecuente | | | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.1 IMPUESTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|---------------|--|--|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los ingresos por clasificar. | Corte de caja o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | | |
| 2 | Por los depósitos de los impuestos recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 3 | Por la clasificación por concepto de impuestos. | Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transac-ciones o 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o 4.1.1.9 Otros Impuestos o 4.1.9.1 Impuestos no Comprendi-dos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.1 IMPUESTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|---------------|--|---|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 4 | Por el devengado por concepto de impuestos determinables. ➡ | Documento emitido por autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transac-ciones o 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o 4.1.1.7 Accesorios de impuestos o 4.1.1.9 Otros Impuestos o 4.1.9.1 Impuestos no Comprendi-dos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquida-ción o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 5 | Por la recaudación de impuestos determinables recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. ➡ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 6 | Por los depósitos de los impuestos determinables recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.1 IMPUESTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|---------------|--|---|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 7 | Por el devengado y recaudado de impuestos autodeterminables recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. ➡➡ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transac-ciones o 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o 4.1.1.9 Otros Impuestos o 4.1.9.1 Impuestos no Comprendi-dos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquida-ción o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 8 | Por los depósitos de los impuestos autodeterminables recaudados en caja. | Ficha de depósito, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos / Tesorería 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo 1.1.1.1 Efectivo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

II.1.1 IMPUESTOS

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|---|---------------------------------|------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 9 | Por la devolución y pago de impuestos. | Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente, oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o | | | |
| | | | | 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o | | | |
| | | | | 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o | | | |
| | | | | 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o | | | |
| | | | | 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o | | | |
| | | | | 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o | | | |
| | | | | 4.1.1.9 Otros Impuestos o | | | |
| | | | | 4.1.9.1 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | |
| | | | | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.1 IMPUESTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|---|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 10 | Por los ingresos compensados por impuestos. ➡ | Declaración del contribuyente o documento equivalente. | Frecuente | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o | 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o | 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o | | |
| | | | | 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o | 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o | | |
| | | | | 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o | 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o | | |
| | | | | 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o | 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o | | |
| | | | | 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o | 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o | | |
| | | | | 4.1.1.9 Otros Impuestos o | 4.1.1.9 Otros Impuestos o | | |
| | | | | 4.1.9.1 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 4.1.9.1 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | |
| 11 | Por el devengado al formalizarse la suscripción del Convenio de pago de impuestos en parcialidades (sin previo devengado). ➡ | Convenio de pago o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | | 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.1 IMPUESTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|---------------|---|--|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transac-ciones o 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o 4.1.1.9 Otros Impuestos o 4.1.9.1 Impuestos no Comprendi-dos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquida-ción o Pago | | |
| 12 | Por el cobro de las parcialidades del Convenio de pago de los impuestos. | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 13 | Por los depósitos de las parcialidades recaudadas por impuestos en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 14 | Por la resolución judicial por incumplimiento de pago por impuestos (sin previo devengado). ↔ | Resolución judicial definitiva. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transac-ciones O | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

II.1.1 IMPUESTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|---------------|--|---|---------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o 4.1.1.9 Otros Impuestos o 4.1.9.1 Impuestos no Comprendi-dos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | |
| 15 | Por el cobro de la resolución judicial definitiva por impuestos. ➡ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 16 | Por los depósitos de los impuestos por resolución judicial definitiva recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 17 | Por el cobro en especie de la resolución judicial definitiva por impuestos. ➡ | Oficio de autorización de recepción de bienes embargados y/o documento equivalente. | Eventual | 1.1.9.3 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 18 | Por la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago. | Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente. | Eventual | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 1.1.9.3 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.1 IMPUESTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|-------------------|---|--|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 19 | Por el devengo por deudores morosos por incumplimientos del pago de los impuestos, incluye los accesorios determinados (sin previo devengado). ↻ | Documento de cobro emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o 4.1.1.9 Otros Impuestos o 4.1.9.1 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 20 | Por el cobro a deudores morosos por incumplimientos del pago de los impuestos, incluye los accesorios determinados. ↻ | Formatos de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 21 | Por los depósitos de los impuestos por deudores morosos por incumplimientos de pago recaudados en caja. Notas: ↻ Registro Automático Esta guía se complementa con la V.I.6 Venta de Bienes Provenientes de Adjudicaciones, Decomisos y dación en Pago. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.2 CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|---------------|---|--|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los ingresos por clasificar. | Corte de caja o estados de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | | |
| 2 | Por los depósitos de las cuotas y aportaciones de seguridad social recaudadas en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 3 | Por la clasificación por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social. | Resumen de distribuciones de Ingresos de la Oficina recaudadora o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o 4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social o 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 4 | Por el devengado por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social determinables. ↻ | Documento emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o 4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social o 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 5 | Por la recaudación por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social determinables. ↻ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.2 CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|---------------|--|--|------------------------------------|------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 6 | Por los depósitos de las cuotas y aportaciones de seguridad social determinables recaudadas en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 7 | Por el devengado y recaudado por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social autodeterminables. ➡➡ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o 4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social o 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social o 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 8 | Por los depósitos de las cuotas y aportaciones de seguridad social autodeterminables recaudadas en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 9 | Por la devolución y pago de cuotas y aportaciones de seguridad social. | Autorización de la devolución por la autoridad correspondiente, oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, entrega en efectivo, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o 4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social o 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social o 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social o 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social o 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

II.1.2 CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|---|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 10 | Por los ingresos compensados por cuotas y aportaciones de seguridad social. | Declaración del contribuyente o documento equivalente. | Frecuente | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | 4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social o | 4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social o | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o | 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o | | |
| | | | | 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social o | 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social o | | |
| | | | | 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | | |
| 11 | Por el devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social en parcialidades (sin previo devengado). | Convenio de pago o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | | 4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social o | | |
| | | | | | 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o | | |
| | | | | | 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social o | | |
| | | | | | 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | | |
| 12 | Por el cobro por las parcialidades del convenio de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social. | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | | |
| 13 | Por los depósitos de las parcialidades por cuotas y aportaciones de seguridad social recaudadas en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |

II.1.2 CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|---------------|--|--|------------------------------------|------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 14 | Por la resolución judicial por incumplimiento de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social, incluye los accesorios determinados (sin previo devengado). ➡ | Resolución judicial definitiva. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o 4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social o 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social o 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 15 | Por el cobro de cuotas y aportaciones de seguridad social originada en resolución judicial definitiva (sin previo devengado). ➡ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 16 | Por los depósitos de las parcialidades por cuotas y aportaciones de seguridad social recaudadas en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 17 | Por el cobro en especie de cuotas y aportaciones de seguridad social originada en la resolución judicial definitiva. | Oficio de autorización de recepción de bienes embargados y/o documento equivalente. | Eventual | 1.1.9.3 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 18 | Por la devolución de bienes derivados de embargados, decomisos, aseguramiento y dación en pago. | Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 1.1.9.3 Bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |

II.1.2 CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|---|---|--|--------------|--|--|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 19 | Por el devengado por deudores morosos por incumplimientos de cuotas y aportaciones de seguridad social, incluye los accesorios determinados (sin previo devengado). ➡ | Documento de cobro emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o 4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social o 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social o 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 20 | Por el cobro a deudores morosos por incumplimiento de cuotas y aportaciones de seguridad social. ➡ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 21 | Por los depósito de las cuotas y aportaciones de seguridad social recaudadas en caja de los deudores morosos. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| Nota: ➡ Registro automático Esta guía se complementa con la V.I.6 Venta de Bienes Provenientes de Adjudicaciones, Decomisos y dación en Pago. | | | | | | | |

II.1.3 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|---------------|--|---|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los ingresos por clasificar. | Corte de caja o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | | |
| 2 | Por los depósitos de las contribuciones de mejoras recaudadas en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 3 | Por la clasificación por concepto de contribuciones de mejoras. | Resumen de distribuciones de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | 4.1.3.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 4 | Por el devengado por concepto de contribuciones de mejoras determinables. | Documento emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.3.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 5 | Por la recaudación por concepto de contribuciones de mejoras determinables. | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 6 | Por los depósitos de las contribuciones de mejoras determinable recaudadas en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |

II.1.3 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|--|--|------------------------------------|------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 7 | Por el devengado y recaudado por contribuciones de mejoras autodeterminables.↔ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.3.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | 1.1.1.1 Efectivo o | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | | |
| 8 | Por los depósitos de las contribuciones de mejoras autodeterminables recibidas en caja. | Ficha de depósito. o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 9 | Por la devolución y pago de contribuciones de mejoras. | Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente, oficio de autorización de pago de devoluciones de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4.1.3.1 Contribución de Mejoras por Obras Públicas o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

II.1.3 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|------------------------------|--|--|---------------|---|--|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 10 | Por las contribuciones de mejoras compensadas. | Declaración del contribuyente o documento equivalente. | Frecuente | 4.1.3.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Compren-didos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 4.1.3.1 Contribu-ciones de Mejoras por Obras Públicas o 4.1.9.2 Contribu-ciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovecha-mientos no Compren-didos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | | | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| Nota: Registro automático | | | | | | | |

II.1.4 DERECHOS

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|--|---|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los ingresos por clasificar. | Corte de caja o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | | |
| 2 | Por los depósitos de los derechos recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 3 | Por la clasificación por concepto de derechos. ➡➡ | Resumen de distribuciones de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | | 4.1.4.2 Derechos a los Hidrocar-buros o | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | | 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o | | |
| | | | | | 4.1.4.4 Accesorios de Derechos o | | |
| | | | | | 4.1.4.9 Otros Derechos o | | |
| | | | | | 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | |
| 4 | Por el devengado por concepto de derechos determinables. ➡➡ | Documento de cobro emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | | 4.1.4.2 Derechos a los Hidrocar-buros o | | |
| | | | | | 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o | | |

II.1.4 DERECHOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | |
|-----|----------|------------------|--------------|----------|--------------|
| | | | | CONTABLE | PRESUPUESTAL |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
|---|--|--|-----------|--|--|------------------------------------|---------------------------------|
| 5 | Por la recaudación por concepto de derechos determinables. ➡➡ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o | 4.1.4.4 Accesorios de Derechos o 4.1.4.9 Otros Derechos o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 6 | Por los depósitos de los ingresos por derechos determinables recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 7 | Por el devengado y recaudado por derechos autodeterminables. ➡➡ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o 4.1.4.2 Derechos a los Hidrocarburos o 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o 4.1.4.4 Accesorios de Derechos o 4.1.4.9 Otros Derechos o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.4 DERECHOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|--|---------------------------------|------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 8 | Por los depósitos de los ingresos por derechos autodeterminables recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Eventual | 1.1.1.1 Efectivo o | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | | |
| 9 | Por la devolución y pago por derechos. | Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente, oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria. | | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| | | | | 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 4.1.4.2 Derechos a los Hidrocarburos o | | | |
| | | | | 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o | | | |
| | | | | 4.1.4.4 Accesorios de Derechos o | | | |
| | | | | 4.1.4.9 Otros Derechos o | | | |
| | | | | 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | |
| | | | | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

II.1.4 DERECHOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|---------------|---|---|---|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 10 | Por los derechos compensados. | Declaración del contribuyente o documento equivalente. | Frecuente | 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o 4.1.4.2 Derechos a los Hidrocarburos o 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o 4.1.4.4 Accesorios de Derechos o 4.1.4.9 Otros Derechos o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o 4.1.4.2 Derechos a los Hidrocarburos o 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o 4.1.4.4 Accesorios de Derechos o 4.1.4.9 Otros Derechos o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 11 | Por el devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago de derechos en parcialidades (sin previo devengado). | Convenio de pago o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o 4.1.4.2 Derechos a los Hidrocarburos o 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

II.1.4 DERECHOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|--|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 12 | Por el cobro de las parcialidades del convenio de pago por derechos. ➡➡ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o | 4.1.4.4 Accesorios de Derechos o 4.1.4.9 Otros Derechos o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 13 | Por los depósitos de las parcialidades recaudadas por derechos en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 14 | Por la resolución judicial por incumplimiento de pago por derechos, incluye los accesorios determinados (sin previo devengado). ➡➡ | Resolución judicial definitiva. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o 4.1.4.2 Derechos a los Hidrocarburos o 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o 4.1.4.4 Accesorios de Derechos o 4.1.4.9 Otros Derechos o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.4 DERECHOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|---------------------------------------|---|--|--------------|--|--|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 15 | Por el cobro de derechos originados en resolución judicial definitiva. ➡ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 16 | Por los depósitos de derechos originados en resolución judicial definitiva recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 17 | Por el devengo por deudores morosos por derechos incluye los accesorios (sin previo devengado). ➡ | Documento de cobro emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o 4.1.4.2 Derechos a los Hidrocarburos o 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o 4.1.4.4 Accesorios de Derechos o 4.1.4.9 Otros Derechos o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 18 | Por el cobro de deudores morosos por derechos. ➡ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 19 | Por los depósitos por deudores morosos recaudadas por derechos en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| Nota: ➡ Registro automático | | | | | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.5 PRODUCTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|--|---|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los ingresos por clasificar. | Corte de caja o estado de cuenta bancario. | Diario | 1.1.1.1 Efectivo o | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | | |
| 2 | Por los depósitos de los Productos recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 3 | Por la clasificación por concepto de Productos. | Resumen de distribuciones de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 4.1.5.1 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | 4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados o | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | | 4.1.5.3 Accesorios de Productos | | |
| | | | | | 4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes o | | |
| | | | | | 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | |
| 4 | Por el devengado por concepto de productos determinables. | Documento de cobro emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.5.1 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | | 4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados o | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

II.1.5 PRODUCTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|---------------|---|---|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 4.1.5.3 Accesorios de Productos 4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | |
| 5 | Por la recaudación por concepto de productos determinables. ➡ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 6 | Por los depósitos de los ingresos por productos determinables recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 7 | Por el devengado y recaudado de productos autodeterminables. ➡ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por recuperar a Corto Plazo | 4.1.5.1 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público o 4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados o 4.1.5.3 Accesorios de Productos 4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

II.1.5 PRODUCTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|---|---|---------------------------------|------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 8 | Por los depósitos de los ingresos por productos autodeterminables recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o | 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 9 | Por la devolución y pago de productos. | Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente, oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| | | | | 4.1.5.1 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público o | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | | |
| | | | | 4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados o | | | |
| | | | | 4.1.5.3 Accesorios de Productos o | | | |
| | | | | 4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes o | | | |
| | | | | 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.5 PRODUCTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|----------------|---|---|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 10 | Por los ingresos por productos compensados. | Declaración del contribuyente o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | 4.1.5.1 Productos Derivados del Uso y Aprovecha- miento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público | 4.1.5.1 Productos Derivados del Uso y Aprovecha- miento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | 4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados | 4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | 4.1.5.3 Accesorios de Productos | 4.1.5.3 Accesorios de Productos | | |
| | | | | 4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes | 4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes | | |
| | | | | 4.1.9.2 Contribu- ciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovecha- mientos no Compren- didos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 4.1.9.2 Contribu- ciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovecha- mientos no Compren- didos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | |
| | | | | Nota: Registro automático | | | |

II.1.6 APROVECHAMIENTOS

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|---------------|---|--|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los ingresos por reclasificar. | Corte de caja o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | | |
| 2 | Por los depósito de los aprovechamientos recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 3 | Por la clasificación por concepto de aprovechamientos. <i>Se elimina la cuenta 4.1.6.1 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal 27-12-2017</i> | Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | 4.1.6.2 Multas o 4.1.6.3 Indemnizaciones o 4.1.6.4 Reintegros o 4.1.6.5 Aprovecha- mientos Provenientes de Obras Públicas o 4.1.6.6 Aprovecha- mientos por Participa-ciones Derivadas de la Aplicación de Leyes o 4.1.6.7 Aprovecha- mientos por Aportaciones y Cooperaciones o 4.1.6.8 Accesorios de Aprovecha- mientos o 4.1.6.9 Otros Aprove- chamientos o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovecha-mientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.6 APROVECHAMIENTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|--|---|------------------------------------|------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 4 | Por el devengado por concepto de aprovechamientos determinables. ↔ <i>Se elimina la cuenta 4.1.6.1 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal 27-12-2017</i> | Documento emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.6.2 Multas o 4.1.6.3 Indemnizaciones o 4.1.6.4 Reintegros o 4.1.6.5 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas o 4.1.6.6 Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes o 4.1.6.7 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones o 4.1.6.8 Accesorios de Aprovechamientos o 4.1.6.9 Otros Aprovechamientos o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 5 | Por la recaudación por concepto de aprovechamientos determinables. ↔ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 6 | Por los depósito de los aprovechamientos determinables recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.6 APROVECHAMIENTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|---|--|---------------------------------------|------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 7 | Por el devengado y recaudado por concepto de aprovechamientos autodeterminables. ↔ <i>Se elimina la cuenta 4.1.6.1 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal 27-12-2017</i> | Formato de pago autorizado, recibo oficial estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.6.2 Multas o 4.1.6.3 Indemnizaciones o 4.1.6.4 Reintegros o 4.1.6.5 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas o 4.1.6.6 Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes o 4.1.6.7 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones o 4.1.6.8 Accesorios por Aprovechamientos o 4.1.6.9 Otros Aprovechamientos o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 8 | Por los depósitos de los aprovechamientos autodeterminables recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo 1.1.1.1 Efectivo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

II.1.6 APROVECHAMIENTOS

[illegible]

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.6 APROVECHAMIENTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-------|---|--|--------------|---|---|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 10 | Por los ingresos por aprovechamientos compensados. <i>Se elimina la cuenta 4.1.6.1 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal 27-12-2017</i> | Declaración del contribuyente o documento equivalente. | Eventual | 4.1.6.2 Multas o 4.1.6.3 Indemnizaciones o 4.1.6.4 Reintegros o 4.1.6.5 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas o 4.1.6.6 Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes o 4.1.6.7 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones o 4.1.6.8 Accesorios por Aprovechamientos o 4.1.6.9 Otros Aprovechamientos o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 4.1.6.2 Multas o 4.1.6.3 Indemnizaciones o 4.1.6.4 Reintegros o 4.1.6.5 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas o 4.1.6.6 Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes o 4.1.6.7 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones o 4.1.6.8 Accesorios por Aprovechamientos o 4.1.6.9 Otros Aprovechamientos o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| NOTA: | | | | ↻Registro Automático | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.7 VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|----------------------------------|--|--|--------------|--|--|------------------------------------|------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios. ➡➡ | Factura, contrato de compra venta o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.1.7.1 Ingresos por la Venta de Mercancías o 4.1.7.2 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos de Gobierno o 4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados o 4.1.7.4 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 2 | Por el cobro por el ingreso de venta de bienes y prestación de servicios. ➡➡ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 3 | Por el depósito de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios recibidos en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 4 | Por la devolución y pago de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. ➡➡ | Autorización de la devolución, cheque o transferencia bancaria. | Eventual | 4.1.7.1 Ingresos por la Venta de Mercancías o 4.1.7.2 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos de Gobierno o 4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados o 4.1.7.4 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| NOTA: ➡➡Registros Automáticos | | | | | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.8 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|--|--|--|-------------------|--|--|------------------------------------|------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| PARTICIPACIONES | | | | | | | |
| 1 | Por el anticipo de participaciones. | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | |
| 2 | Por la recaudación de ingresos participable por parte de las Entidades Federativas. | Recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.9.2 Recaudación por Participar | | |
| Liquidación periódica por concepto de participaciones. | | | | | | | |
| 3 | Por la aplicación de las constancias de participaciones o documento equivalente. | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria, liquidación de participaciones. | Frecuente | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 4.2.1.1 Participaciones | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 4 | Por el devengado y cobro de participaciones. ➡ | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.1.1 Participaciones | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | | | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 5 | Por la diferencia resultante del ajuste en contra de las participaciones del ente público. | Autorización de la devolución. | Eventual | 4.2.1.1 Participaciones | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | | | | |
| 6 | Por el pago de la diferencia resultante del ajuste en cuenta del ente público. | Cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| APORTACIONES | | | | | | | |
| 7 | Por el devengado de aportaciones. ➡ | Calendario de pagos, previo cumplimiento de las reglas de operación. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.1.2 Aportaciones | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 8 | Por el cobro de aportaciones. ➡ | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 9 | Por la devolución de aportaciones. | Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4.2.1.2 Aportaciones | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.8 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS





| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|--|---|---|-------------------|---|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| CONVENIOS | | | | | | | |
| 10 | Por el devengado de los ingresos por convenios. ❹ | Convenio o documento de cobro. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.1.3 Convenios | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 11 | Por el cobro de los ingresos por convenios. ❹ | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 12 | Por la devolución de los ingresos por convenios. | Autorización de la devolución, Cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4.2.1.3 Convenios | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL | | | | | | | |
| 13 | Por el devengado de los ingresos por concepto de Incentivos derivados de la colaboración fiscal. ❹ <i>Adición DOF 27-12-2017</i> | Convenio o documento de cobro. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.1.4 Incentivos derivados de la colaboración fiscal | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 14 | Por el cobro de los ingresos por Incentivos derivados de la colaboración fiscal. ❹ <i>Adición DOF 27-12-2017</i> | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES | | | | | | | |
| 15 | Por el devengado y cobro por trans-ferencias y asignaciones. ❹ <i>Se recorre numeración 27-12-2017</i> | Estado de Cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | | 4.2.2.2 Transferencias al Resto del Sector Público | | |
| | | | | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 16 | Por la devolución por transferencias y asignaciones. <i>Se recorre numeración 27-12-2017</i> | Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4.2.2.1 Transferen-cias Internas y Asignaciones al Sector Público | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 4.2.2.2 Transferen-cias al Resto del Sector Público | | | |
| | | | | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.8 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|--|--|---|-------------------|---|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 17 | SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES Por el devengado y cobro de los ingresos por subsidios y subvenciones.  <i>Se recorre numeración 27-12-2017</i> | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 18 | Por la devolución de los ingresos por subsidios y subvenciones. <i>Se recorre numeración 27-12-2017</i> | Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | 4.2.2.3 Subsidios y Subven- ciones | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 19 | AYUDAS SOCIALES Por el devengado y cobro de los ingresos por ayudas sociales.  <i>Se recorre numeración 27-12-2017</i> | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.2.4 Ayudas Sociales | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 20 | Por la devolución de los ingresos por ayudas sociales. <i>Se recorre numeración 27-12-2017</i> | Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | 4.2.2.4 Ayudas Sociales | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 21 | PENSIONES Y JUBILACIONES Por el devengado y cobro de los ingresos por pensiones y jubilaciones.  <i>Se recorre numeración 27-12-2017</i> | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.2.5 Pensiones y Jubilaciones | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 22 | Por la devolución de los ingresos por pensiones y jubilaciones. <i>Se recorre numeración 27-12-2017</i> | Autorización de la devolución, Cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | 4.2.2.5 Pensiones y Jubilaciones | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| NOTA:  Registro Automático | | | | | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.2.1 VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--------------|--|--|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | EJEMPLO BIENES INMUEBLES Por el devengado por venta de bienes inmuebles de uso a su valor en libros y baja del bien. - Baja de la depreciación. - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo <i>Adición DOF 22-12-2014</i> - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | Contrato de compra-venta o documento equivalente. | Eventual | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo 1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 2 | Por el devengado por venta de bienes inmuebles de uso con pérdida y baja del bien. - Baja de la depreciación. - Registro de la pérdida. - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo <i>Adición DOF 22-12-2014</i> - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | Contrato de compra-venta o documento equivalente. | Eventual | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo 1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles 5.5.9.9 Otras Gastos Varios 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.2.1 VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--------------|--|--|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 3 | <p>Por el devengado por venta de bienes inmuebles de uso con utilidad y baja del bien.</p> <p>- Baja de la depreciación.</p> <p>- Registro de la utilidad.</p> <p>- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo <i>Adición DOF 22-12-2014</i></p> <p>- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo <i>Adición DOF 22-12-2014</i></p> | Contrato de compra-venta o documento equivalente. | Eventual | <p>1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo</p> <p>1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles</p> <p>3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles</p> | <p>1.2.3.1 Terrenos o</p> <p>1.2.3.2 Viviendas o</p> <p>1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o</p> <p>1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles</p> <p>4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios</p> <p>3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles</p> | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 4 | Por el cobro por la venta de bienes inmuebles de uso. | Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | <p>1.1.1.1 Efectivo o</p> <p>1.1.1.2 Bancos/ Tesorería</p> | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 5 | Por los depósito de los ingresos por venta de bienes de uso recibidos en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Eventual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 6 | Por la venta de bienes muebles no registrados en el inventario. | Contrato de compra-venta o documento equivalente, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | <p>1.1.1.1 Efectivo o</p> <p>1.1.1.2 Bancos/ Tesorería</p> | 4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 7 | Por los depósito de los ingresos por venta de bienes muebles no registrados en el inventario recibidos en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Eventual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

III.1.1 SERVICIOS PERSONALES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|--|--|---|---------------|--|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones). ➡ | Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Público | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones). ➡ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales). ➡ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral. ➡ | Resumen de nómina o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.1.4 Seguridad Social o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 5 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de cuotas y aportaciones patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral. ➡ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 6 | Por el pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral. ➡ | Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Periódica | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| NOTA: ➡ Registros automáticos. | | | | | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|--|--|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | a) Registro de materiales y suministros en almacén. | | | | | | |
| 1 | Por el devengado por adquisición de materiales y suministros. | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de la adquisición de materiales y suministros. | Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago por adquisición de materiales y suministros. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la devolución de los materiales y suministros (antes del pago). | Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente. | Eventual | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 5 | Por la devolución de los materiales y suministros (después del pago). | Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente. | Eventual | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| | | | | | | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| | | | | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado |
| 6 | Por la expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada para el pago de la adquisición de materiales y suministros con nota de crédito. | Cuenta por Liquidar Certificada. | Eventual | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 7 | Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito. | Nota de crédito. | Eventual | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 8 | Por el cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago). | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | | |
| 9 | Por el consumo de materiales y suministros por el ente público. | Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o | 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | | |

III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|---------------|--|--|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 10 | b) Registro de materiales y suministros sin almacén Por el devengado por adquisición de materiales y suministros. ↔ | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o | | | |
| | | | | 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéu-ticos y de Laboratorio o | | | |
| | | | | 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o | | | |
| | | | | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o | | | |
| | | | | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o | | | |
| | | | | 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores | | | |
| | | | | 5.1.2.1 Materiales de Administra-ción, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| | | | | 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o | | | |
| | | | | 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercia-lización o | | | |
| | | | | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|---|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores | | | |
| 11 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros. ➡➡ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 12 | Por el pago de la adquisición de materiales y suministros. ➡➡ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 13 | Por la devolución de materiales y suministros (antes del pago). | Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente. | Eventual | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|---------------|--|--|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 14 | Por la devolución de materiales y suministros (después del pago). | Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o | | |
| | | | | | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o | | |
| | | | | | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o | | |
| | | | | | 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores | | |
| | | | | | 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| | | | | | 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| | | | | | 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercializa-ción o | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado |
| | | | | | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o | | |
| | | | | | 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o | | |
| | | | | | 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o | | |
| | | | | | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|---|--|--|---------------|--|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 15 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros con nota de crédito. ➡➡ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 16 | Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito. | Nota de crédito. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 17 | Por el cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago). | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | | |
| NOTA: ➡➡ Registros automáticos. Se complementa con la guía V.2.2. Anticipos a Proveedores. | | | | | | | |

III.1.3 SERVICIOS GENERALES

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----------------------------------|--|--|---------------|--|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado de contratación de servicios generales. ➡ | Factura documento o equivalente. | Frecuente | 5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrenda-miento o 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Manteni-miento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunica-ción Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios generales. ➡ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago por la adquisición de servicios generales. ➡ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| NOTA: ➡ Registros automáticos. | | | | | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

III.1.4 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|---------------|--|--|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado de transferencias internas y asignaciones al sector público. ➡ | Oficio de autorización documento equivalente. | Frecuente | 5.2.1.1 Asignaciones al Sector Público o 5.2.1.2 Transferen-cias Internas al Sector Público | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias internas, y asignaciones al sector público. ➡ | Cuenta por liquidar certificada documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de transferencias internas y asignaciones al sector público. ➡ | Cheques, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transferen-cias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por el devengado de transferencias al resto del sector público. ➡ | Oficio de autorización documento equivalente. | Frecuente | 5.2.2.1 Transferen-cias a Entidades Paraestatales o 5.2.2.2 Transferen-cias a Entidades Federativas y Municipios | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 5 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de las transferencias al resto del sector público. ➡ | Cuenta por liquidar certificada documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 6 | Por el pago de las transferencias al resto del sector público. ➡ | Cheques, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transferen-cias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 7 | Por el devengado de subsidios y subvenciones. | Calendario de pagos del convenio. | Frecuente | 5.2.3.1 Subsidios o 5.2.3.2 Subvencio-nes | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 8 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los subsidios y subvenciones. ➡ | Cuenta por liquidar certificada documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 9 | Por el pago de subsidios y subvenciones. ➡ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transferen-cias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 10 | Por el devengado de ayudas sociales. ➡ | Calendario de pagos del convenio. | Frecuente | 5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas o 5.2.4.2 Becas o 5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones o 5.2.4.4 Ayudas Socia-les por Desas-tres Naturales y Otros Siniestros | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

III.1.4 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|---------------|--|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 11 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de ayudas sociales. ➡ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 12 | Por el pago de ayudas sociales. ➡ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transferen-cias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 13 | Por el devengado de pensiones y jubilaciones. ➡ | Oficio de autorización o documento equivalente. | Frecuente | 5.2.5.1 Pensiones o 5.2.5.2 Jubilaciones o 5.2.5.9 Otras Pensiones y Jubilaciones | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 14 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de pensiones y jubilaciones. ➡ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 15 | Por el pago de pensiones y jubilaciones. ➡ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transferen-cias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 16 | Por el devengado de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos. ➡ | Calendario de pago del contrato. | Frecuente | 5.2.6.1 Transferen-cias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno o 5.2.6.2 Transferen-cias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 17 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos. ➡ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 18 | Por el pago de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos. ➡ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transferen-cias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 19 | Por el devengado de transferencias a la seguridad social por obligación de Ley. | Calendario de pago o documento equivalente. | Frecuente | 5.2.7.1 Transferen-cias por Obligación de Ley | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 20 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias a la seguridad social por obligación de Ley. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 21 | Por el pago de las transferencias a la seguridad social por obligación de Ley. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transfe-rencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

III.1.4 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----------------------------------|---|--|--------------|--|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 22 | Por el devengado de donativos. | Oficio de autorización o documento equivalente. | Frecuente | 5.2.8.1 Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro o 5.2.8.2 Donativos a Entidades Federativas y Municipios o 5.2.8.3 Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Privados o 5.2.8.4 Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Estatales o 5.2.8.5 Donativos Internacionales | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 23 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de donativos. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 24 | Por el pago de los donativos | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 25 | Por el devengado de transferencias al exterior. ➡ | Calendario de pago del convenio o documento equivalente. | Frecuente | 5.2.9.1 Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales o 5.2.9.2 Transferencias al Sector Privado Externo | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 26 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias al exterior. ➡ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 27 | Por el pago de transferencias al exterior. ➡ | Cheque, ficha de depósito y/o Transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| NOTA: ➡ Registros automáticos. | | | | | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

III.1.5 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-------|--|---|--------------|---|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado de participaciones. ➡ | Calendario de pago de convenio o documento equivalente. | Frecuente | 5.3.1.1 Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios o | 2.1.1.4 Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por el devengado de aportaciones. ➡ | Calendario de pago de convenio documento equivalente. | Frecuente | 5.3.1.2 Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios | 5.3.2.1 Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios o | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 3 | Por el devengado de convenios. ➡ | Calendario de pago de convenio o documento equivalente. | Frecuente | 5.3.2.2 Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios | 5.3.3.1 Convenios de Reasignación o | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 4 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de participaciones, aportaciones y convenios. ➡ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | 5.3.3.2 Convenios de Descentralización y Otros | 2.1.1.4 Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 5 | Por el pago de participaciones, aportaciones y convenios. ➡ | Oficio de autorización, cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.4 Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| NOTA: | | | | ➡ Registros automáticos. | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

III.1.6 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-------|---|--|---------------|--|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública. ↔ | Oficio de autorización, calendario de pago, contrato. | Frecuente | 5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna o 5.4.1.2 Intereses de la Deuda Pública Externa o 5.4.2.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna o 5.4.2.2 Comisiones de la Deuda Pública Externa o 5.4.3.1 Gastos de la Deuda Pública Interna o 5.4.3.2 Gastos de la Deuda Pública Externa o 5.4.4.1 Costo por Coberturas | 2.1.1.6 Intereses y Comisiones por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.6 Intereses y Comisiones por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por el devengado por apoyos financieros. ↔ | Acuerdo o documento equivalente. | Frecuente | 5.4.5.1 Apoyos Financieros a Intermedios o 5.4.5.2 Apoyos Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional | 2.1.1.6 Intereses y Comisiones por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 5 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de apoyos financieros. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 6 | Por el pago de apoyos financieros. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.6 Intereses y Comisiones por pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| NOTA: | | | | ↔ Registros automáticos. | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

III.2.1 COMPRA DE BIENES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|-------------------|--|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | EJEMPLO PARA BIENES INMUEBLES | | | | | | |
| 1 | Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles. ➡ | Acta de recepción de bienes o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacio-nales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de cuenta por liquidar certificada por la adquisición de bienes inmuebles. ➡ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles. ➡ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| | Reconocimiento posterior a la compra | | | | | | |
| 4 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | Evidencia documental del valor actualizado | Eventual | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacio-nales o 1.2.3.4 Infraestructura | 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles | | |
| 5 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | Evidencia documental del valor actualizado | Eventual | 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacio-nales o 1.2.3.4 Infraestructura | | |
| 6 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros. <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | Evidencia documental de la baja | Eventual | 5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

III.2.1 COMPRA DE BIENES





| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|--|--|------------------|--------------|--|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | <ul style="list-style-type: none"> - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento <i>Adición DOF 22-12-2014</i> - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | | | 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles | 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles | | |
| NOTA: ↻ Registros automáticos. Se complementa con la guía V.2.2. Anticipos a Proveedores. | | | | | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

III.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|--|---|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Obras por contrato Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato.  | Factura o contrato. | Frecuente | 1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato.  | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato.  | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato. | Expediente de obra. | Frecuente | 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso 1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso | 1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | | |
| 5 | Por el devengado de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.  | Estimación de obra o finiquito debidamente validados. | Frecuente | 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

III.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|---------------|--|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abasteci-miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu-nicaciones en Proceso | | | |
| | | | | 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso | | | |
| | | | | 1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comunica-ción en Proceso | | | |
| | | | | 1.2.3.5.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso | | | |
| | | | | 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso | | | |
| | | | | 1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializa-dos en Proceso | | | |
| 6 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato. ➡ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 7 | Por el pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato. ➡ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.3 Contratistas por Obras públicas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 8 | Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio. <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | Documento soporte de la conclusión de la obra. | Frecuente | 5.6.1.1 Cons-trucción en Bienes no Capitaliza-ble | 1.2.3.4 Infraestruc-tura 1.2.3.5 Construc-ciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | | |
| | Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos de ejercicios anteriores. <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | | | 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

III.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO




| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|---------------|---|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Obras por administración Por el devengado de gastos de servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. | Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la capitalización de servicios personales a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (registro simultáneo con 1). | Expediente de obra. | Frecuente | 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso o 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o | 5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

III.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|---------------|---|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o 1.2.3.5.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamien-to en Construc-ciones en Proceso o 1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializa-dos en Proceso | | | |
| 3 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público por administración con tipo de gasto de capital.  | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 4 | Por el pago de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público por administración con tipo de gasto de capital.  | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 5 | Por el devengado de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.  | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 6 | Por la capitalización de materiales y suministros a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (registro simultáneo con 5). | Expediente de obra. | Frecuente | 1.2.3.5 Construc-ciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

III.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|---------------|---|--|---------------------------------------|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso o | 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o | | |
| | | | | 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso o | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o | | |
| | | | | 1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abasteci-miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu-nicaciones en Proceso o | 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | | |
| | | | | 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comuni-cación en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.5.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipa-miento en Construc-ciones en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especiali-zados en Proceso | | | |
| 7 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.  | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 8 | Por el pago por adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.  | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

III.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|---------------|--|---|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 9 | Por el devengado de la contratación de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. | Contrato, factura o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrenda-miento o 5.1.3.3 Servicios Profesiona-les, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Manteni-miento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunica-ción Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 10 | Por la capitalización de servicios generales, a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (registro simultáneo con 9). | Expediente de obra. | Frecuente | 1.2.3.5 Construc-ciones en Proceso en Bienes de Dominio Público 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso o 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abasteci-miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu-nicaciones en Proceso o 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o | 5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

III.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|---|--|--|---------------|---|---|---------------------------------------|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 11 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comunica-ción en Proceso o 1.2.3.5.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso o 1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especiali-zados en Proceso | 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 12 | Por el pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencias bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| | Por la expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada para el pago de las retenciones a favor de terceros. | Cuenta por Liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 13 | Por el pago de las retenciones a favor de terceros. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencias bancaria. | Frecuente | 2.1.1.7 Retenciones y Contribu-ciones por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 14 | Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio. <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | Expediente de obra. | Frecuente | 5.6.1.1 Construcción en Bienes no Capitaliza-ble | 1.2.3.4 Infraestruc-tura 1.2.3.5 Construc-ciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | | |
| | Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos de ejercicios anteriores. <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | | | 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores | | | |
| NOTA Se complementa con la guía V.2.3. Anticipos a Contratistas por Obra Pública. | | | | | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|--|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Obras por contrato Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato. ➡ | Factura o contrato. | Frecuente | 1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato. ➡ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato. ➡ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato. | Expediente de obra. | Frecuente | 1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o 1.2.3.6.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o | 1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|---------------|---|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5 | Por el devengado por obras públicas en bienes propios por contrato. 400 | Estimación de obra o finiquito debidamente validados. | Frecuente | 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso o 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificacio-nes y Otros Trabajos Especiali-zados en Proceso 1.2.3.6 Construc-ciones en Proceso en Bienes Propios 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abaste-cimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu-nicaciones en Proceso o 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comuni-cación en Proceso o 1.2.3.6.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|---------------|--|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 6 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de obras públicas en bienes propios por contrato. ➡ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipa-miento en Construc-ciones en Proceso o 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificacio-nes y Otros Trabajos Especiali-zados en Proceso | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 7 | Por el pago de obras públicas en bienes propios por contrato. ➡ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 1 | Obras por administración Por el devengado de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes propios por administración, con tipo de gasto de capital. ➡ | Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.1.1 Remunera-ciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remunera-ciones al Personal de Carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remunera-ciones Adicionales y Especiales o 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---------------------|--------------|---|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Por la capitalización de servicios personales a construcciones en proceso de bienes propios por administración (registro simultáneo con 1). | Expediente de obra. | Frecuente | 1.2.3.6 Construcciones en proceso en Bienes Propios 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o 1.2.3.6.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | 5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|--|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 3 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital. 633 | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 4 | Por el pago de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital. 633 | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 5 | Por el devengado de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital. 633 | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 6 | Por la capitalización de materiales y suministros a construcciones en proceso de bienes propios por administración (registro simultáneo con 5). | Expediente de obra. | Frecuente | 1.2.3.6 Construcciones en proceso en Bienes Propios 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|---------------|--|--|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comuni-cación en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edifica-ciones y Otros Trabajos Especiali-zados en Proceso | | | |
| 7 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. ➡ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 8 | Por el pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. ➡ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 9 | Por el devengado de contratación de servicios generales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. ➡ | Contrato, factura o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.3.1 Servicios Básicos o | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| | | | | 5.1.3.2 Servicios de Arrenda-miento o | | | |
| | | | | 5.1.3.3 Servicios Profesio-nales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o | | | |
| | | | | 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Manteni-miento y Conserva-ción o | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---------------------|--------------|---|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 10 | Por la capitalización de los servicios generales a construcciones en proceso de bienes propios por administración (registro simultáneo con 9). | Expediente de obra. | Frecuente | 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales 1.2.3.6 Construcciones en proceso en Bienes Propios 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o 1.2.3.6.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o | 5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|---|--|---------------------------------------|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 11 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios generales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 12 | Por el pago de los servicios generales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 13 | Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios, por administración a bienes inmuebles e infraestructura; a la conclusión de la obra. | Expediente de obra. | Frecuente | 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura 1.2.3.4.1 Infraestructura de Carreteras o 1.2.3.4.2 Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o 1.2.3.4.3 Infraestructura Portuaria o 1.2.3.4.4 Infraestructura Aeroportuaria o 1.2.3.4.5 Infraestructura de Telecomunicaciones o 1.2.3.4.6 Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones o 1.2.3.4.7 Infraestructura Eléctrica o | 1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o 1.2.3.6.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----------------------------------|--|--|--------------|--|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.3.4.8 Infraestructura de Producción de Hidrocarburos o 1.2.3.4.9 Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles | 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | | |
| 14 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de las retenciones a favor de terceros. ➡ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 15 | Por el pago de las retenciones a favor de terceros. ➡ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| NOTA: ➡ Registros automáticos. | | | | | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

IV.2.1 ARRENDAMIENTO FINANCIERO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|---------------|-----------|--|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el arrendamiento financiero a la firma del contrato. | Contrato arrendamiento financiero. | de | Frecuente | 1.2.7.2 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero 1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo | 2.2.3.5 Arrendamiento Financiero a Largo Plazo | |
| 2 | Por la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo | Contrato arrendamiento financiero. | de | Frecuente | 2.2.3.5 Arrendamiento Financiero a Largo Plazo | 2.1.3.3 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero | |
| 3a | Por la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero. | Contrato arrendamiento financiero. | de | Frecuente | 2.1.3.3 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero | 1.2.7.2 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero o 1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo | |
| 3b | Por el devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | Contrato arrendamiento financiero. | de | Frecuente | 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento 5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna o 5.4.1.2 Intereses de la Deuda Pública Externa | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 3c | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | de | Frecuente | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3d | Por el pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | de | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 1 | Por el arrendamiento financiero a la firma del contrato. | Contrato arrendamiento financiero. | de | Frecuente | 1.2.7.2 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero 1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo | 2.2.3.5 Arrendamiento Financiero a Largo Plazo | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

IV.2.1 ARRENDAMIENTO FINANCIERO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|--|--|--|--------------|--|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Por la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 2.2.3.5 Arrendamiento Financiero a Largo Plazo | 2.1.3.3 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero | | |
| 3a | Por la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 2.1.3.3 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero | 1.2.7.2 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero o 1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo | | |
| 3b | Por el devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| | | | | 5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna o 5.4.1.2 Intereses de la Deuda Pública Externa | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | |
| 3c | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3d | Por el pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 3e | Por la incorporación al activo de la porción del arrendamiento financiero (Sin considerar los intereses) | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 1.2.9.2 Bienes en Arrendamiento Financiero | 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento | | |
| 4 | Por la incorporación del bien al Patrimonio al aplicar la opción de compra del contrato de arrendamiento financiero. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles o | 1.2.9.2 Bienes en Arrendamiento Financiero | | |
| NOTA: Los registros 3a) a 3e) se realizan de manera simultánea. | | | | | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

IV.2.1 ARRENDAMIENTO FINANCIERO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|--|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración | | | |
| | | | | 1.2.4.1.1 Muebles de Oficina y Estantería o | | | |
| | | | | 1.2.4.1.2 Muebles, Excepto de Oficina y Estantería o | | | |
| | | | | 1.2.4.1.3 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información | | | |
| | | | | 1.2.4.1.9 Otros Mobiliarios y Equipos de Administración o | | | |
| | | | | 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo o | | | |
| | | | | 1.2.4.2.1 Equipos y Aparatos Audiovisuales o | | | |
| | | | | 1.2.4.2.2 Aparatos Deportivos o | | | |
| | | | | 1.2.4.2.3 Cámaras Fotográficas y de Video o | | | |
| | | | | 1.2.4.2.9 Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo o | | | |
| | | | | 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | | | |
| | | | | 1.2.4.3.1 Equipo Médico y de Laboratorio p | | | |
| | | | | 1.2.4.3.2 Instrumental Médico y de Laboratorio p | | | |
| | | | | 1.2.4.4 Equipo de Transporte | | | |

IV.2.1 ARRENDAMIENTO FINANCIERO

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|---------------|--|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.4.4.1 Automóviles y Equipo Terrestre o | | | |
| | | | | 1.2.4.4.2 Carrocerías y Remolques o | | | |
| | | | | 1.2.4.4.3 Equipo Aeroespacial o | | | |
| | | | | 1.2.4.4.4 Equipo Ferroviario o | | | |
| | | | | 1.2.4.4.5 Embarca-ciones o | | | |
| | | | | 1.2.4.4.9 Otros Equipos de Transporte o | | | |
| | | | | 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | | | |
| | | | | 1.2.4.6.1 Maquinaria y Equipo Agropecuario o | | | |
| | | | | 1.2.4.6.2 Maquinaria y Equipo Industrial o | | | |
| | | | | 1.2.4.6.3 Maquinaria y Equipo de Construcción o | | | |
| | | | | 1.2.4.6.4 Sistemas de Aire Acondi- cionado, Calefacción y de Refrige- ración Industrial y Comercial o | | | |
| | | | | 1.2.4.6.5 Equipo de Comunica-ción y Teleco- municación o | | | |
| | | | | 1.2.4.6.6 Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos o | | | |
| | | | | 1.2.4.6.7 Herramientas y Máquinas- Herramienta o | | | |
| | | | | 1.2.4.6.9 Otros Equipos o | | | |
| | | | | 1.2.5.1 Software | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | |
|----------|---|
| 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 POR OBRAS PÚBLICAS |
| 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, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS |
| II.2.1 | VENTAS DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES |
| 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 |
| V.2.2 | ANTICIPOS A PROVEEDORES |
| V.2.3 | ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS |
| V.2.4 | INVERSIONES |
| VI.1 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO |
| VI.2 | PRÉSTAMOS OTORGADOS |
| VI.3 | EJECUCIÓN DE AVALES Y GARANTÍAS |
| VI.5 | INVERSIONES FINANCIERAS |
| VII.2.1 | AVALES, FIANZAS Y GARANTÍAS |
| VII.2.5 | JUICIOS |
| VIII.1.1 | CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS |
| VIII.1.2 | CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES |
| VIII.1.3 | CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS |

I. ASIENTO DE APERTURA

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|-------------------|------------------------|------------------------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior. | Al inicio del Año | 1.0.0.0 Activo | 2.0.0.0 Pasivo | | |
| | | | | 3.0.0.0 Hacienda | 3.0.0.0 Hacienda | | |
| | | | | Pública/ Patrimonio | Pública/ Patrimonio | | |
| | | | | 7.0.0.0 Cuentas de | 7.0.0.0 Cuentas de | | |
| | | | | Orden | Orden | | |
| | | | | Contable | Contable | | |

VII.1.1 REGISTRO PRESUPUESTARIO DE LA LEY DE INGRESOS

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|---------------|----------|-------|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Ley de ingresos estimada. | Ley de Ingresos aprobada. | Anual | | | 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 2 | Modificaciones positivas a la Ley de Ingresos. | Modificación de la Ley de Ingresos. | Eventual | | | 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 3 | Modificaciones negativas a la Ley de Ingresos. | Modificación de la Ley de Ingresos. | Eventual | | | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada |
| 4 | Ingresos devengados. | Documento emitido por autoridad competente. | Frecuente | | | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 5 | Ingresos recaudados. | Formato de pago autorizado, recibo oficial y/o estados de cuenta bancarios. | Frecuente | | | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

VII.1.2 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | | REGISTRO |
|-----|----------|------------------|--|----------|
|-----|----------|------------------|--|----------|

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | PERIODI- CIDAD | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
|---|---|--|-------------------|----------|-------|--|--|
| | | | | 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/adiciones liquidas al Presupuesto aprobado. | Oficio de adecuación presupuestaria. | Eventual | | | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 3 | Por las reducciones liquidas al Presupuesto aprobado. | Oficio de adecuación presupuestaria. | Eventual | | | 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 4 | Por las ampliaciones/adiciones compensadas al Presupuesto aprobado. | Oficio de adecuación presupuestaria. | Eventual | | | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 5 | Por las reducciones compensadas al Presupuesto aprobado. | Oficio de adecuación presupuestaria. | Eventual | | | 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 6 | Por el presupuesto comprometido. | Contrato o pedido. | Frecuente | | | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 7 | Por el presupuesto devengado. | Contrato, factura, recibos, estimaciones de avance de obra o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 8 | Por el presupuesto ejercido. | Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 9 | Por el presupuesto pagado. | Documento de pago emitido por la Tesorería correspondiente (cheque, transferencias bancarias, efectivo). | Frecuente | | | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

II.1.1 IMPUESTOS

| No. | CONCEPTO | | | REGISTRO |
|-----|----------|--|--|----------|
|-----|----------|--|--|----------|

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
|---|--|--|-------------------|--|--|---|--|
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los ingresos por clasificar. | Corte de caja o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | | |
| 2 | Por los depósitos de los impuestos recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 3 | Por la clasificación por concepto de impuestos. | Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o 4.1.1.9 Otros Impuestos o 4.1.9.1 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.1 IMPUESTOS


| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|--|--|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 4 | Por el devengado por concepto de impuestos determinables. ➡ | Documento emitido por autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o 4.1.1.7 Accesorios de impuestos o 4.1.1.9 Otros Impuestos o 4.1.9.1 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 5 | Por la recaudación de impuestos determinables recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. ➡ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 6 | Por los depósitos de los impuestos determinables recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.1 IMPUESTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|--|--|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 7 | Por el devengado y recaudado de impuestos autodeterminables recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.  | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o 4.1.1.9 Otros Impuestos o 4.1.9.1 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 8 | Por los depósitos de los impuestos autodeterminables recaudados en caja. | Ficha de depósito, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo 1.1.1.1 Efectivo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

II.1.1 IMPUESTOS



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|---|---------------------------------|------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 9 | Por la devolución y pago de impuestos. | Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente, oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o | | | |
| | | | | 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o | | | |
| | | | | 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o | | | |
| | | | | 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o | | | |
| | | | | 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o | | | |
| | | | | 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o | | | |
| | | | | 4.1.1.9 Otros Impuestos o | | | |
| | | | | 4.1.9.1 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | |
| | | | | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.2 Bancos / Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.1 IMPUESTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|---------------|---|---|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 10 | Por los ingresos compensados por impuestos.  | Declaración del contribuyente o documento equivalente. | Frecuente | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o | 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o | 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o | | |
| | | | | 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o | 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o | | |
| | | | | 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o | 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o | | |
| | | | | 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o | 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o | | |
| | | | | 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o | 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o | | |
| | | | | 4.1.1.9 Otros Impuestos o | 4.1.1.9 Otros Impuestos o | | |
| | | | | 4.1.9.1 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 4.1.9.1 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | |
| | | | | | | | |
| 11 | Por el devengado al formalizarse la suscripción del Convenio de pago de impuestos en parcialidades (sin previo devengado).  | Convenio de pago o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | | 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.1 IMPUESTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|---|---|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o 4.1.1.9 Otros Impuestos o 4.1.9.1 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | |
| 12 | Por el cobro de las parcialidades del Convenio de pago de los impuestos. | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 13 | Por los depósitos de las parcialidades recaudadas por impuestos en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 14 | Por la resolución judicial por incumplimiento de pago por impuestos (sin previo devengado). | Resolución judicial definitiva. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.1 IMPUESTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--------------|--|---|---------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o 4.1.1.9 Otros Impuestos o 4.1.9.1 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | |
| 15 | Por el cobro de la resolución judicial definitiva por impuestos. ➡ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 16 | Por los depósitos de los impuestos por resolución judicial definitiva recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 17 | Por el cobro en especie de la resolución judicial definitiva por impuestos. ➡ | Oficio de autorización de recepción de bienes embargados y/o documento equivalente. | Eventual | 1.1.9.3 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 18 | Por la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago. | Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente. | Eventual | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 1.1.9.3 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.1 IMPUESTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|--|--|---|---------------|--|--|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 19 | Por el devengo por deudores morosos por incumplimientos del pago de los impuestos, incluye los accesorios determinados (sin previo devengado). ↔ | Documento de cobro emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o 4.1.1.9 Otros Impuestos o 4.1.9.1 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 20 | Por el cobro a deudores morosos por incumplimientos del pago de los impuestos, incluye los accesorios determinados. ↔ | Formatos de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 21 | Por los depósitos de los impuestos por deudores morosos por incumplimientos de pago recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| Notas: ↔ Registro Automático Esta guía se complementa con la V.I.6 Venta de Bienes Provenientes de Adjudicaciones, Decomisos y dación en Pago. | | | | | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.2 CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|---------------|--|---|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los ingresos por clasificar. | Corte de caja o estados de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | | |
| 2 | Por los depósitos de las cuotas y aportaciones de seguridad social recaudadas en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 3 | Por la clasificación por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social. | Resumen de distribuciones de Ingresos de la Oficina recaudadora o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | | 4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social o | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | | 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o | | |
| | | | | | 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | | |
| | | | | | 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | | |
| 4 | Por el devengado por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social determinables. ↔ | Documento emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | | 4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social o | | |
| | | | | | 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o | | |
| | | | | | 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | | |
| | | | | | 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | | |
| 5 | Por la recaudación por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social determinables. ↔ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.2 CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|--|--|------------------------------------|------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 6 | Por los depósitos de las cuotas y aportaciones de seguridad social determinables recaudadas en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 7 | Por el devengado y recaudado por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social autodeterminables. ➡ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o 4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social o 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social o 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 8 | Por los depósitos de las cuotas y aportaciones de seguridad social autodeterminables recaudadas en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 9 | Por la devolución y pago de cuotas y aportaciones de seguridad social. | Autorización de la devolución por la autoridad correspondiente, oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, entrega en efectivo, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o 4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social o 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social o 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | | | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.2 CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|---|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 10 | Por los ingresos compensados por cuotas y aportaciones de seguridad social. | Declaración del contribuyente o documento equivalente. | Frecuente | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | 4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social o | 4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social o | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o | 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o | | |
| | | | | 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social o | 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social o | | |
| | | | | 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | | |
| 11 | Por el devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social en parcialidades (sin previo devengado). | Convenio de pago o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | | 4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social o | | |
| | | | | | 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o | | |
| | | | | | 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social o | | |
| | | | | | 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | | |
| 12 | Por el cobro por las parcialidades del convenio de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social. | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | | |
| 13 | Por los depósitos de las parcialidades por cuotas y aportaciones de seguridad social recaudadas en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.2 CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|--|--|------------------------------------|------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 14 | Por la resolución judicial por incumplimiento de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social, incluye los accesorios determinados (sin previo devengado). ↔ | Resolución judicial definitiva. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o 4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social o 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social o 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 15 | Por el cobro de cuotas y aportaciones de seguridad social originada en resolución judicial definitiva (sin previo devengado). ↔ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 16 | Por los depósitos de las parcialidades por cuotas y aportaciones de seguridad social recaudadas en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 17 | Por el cobro en especie de cuotas y aportaciones de seguridad social originada en la resolución judicial definitiva. | Oficio de autorización de recepción de bienes embargados y/o documento equivalente. | Eventual | 1.1.9.3 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 18 | Por la devolución de bienes derivados de embargados, decomisos, aseguramiento y dación en pago. | Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 1.1.9.3 Bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.2 CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|--|---|--|--------------|--|--|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 19 | Por el devengado por deudores morosos por incumplimientos de cuotas y aportaciones de seguridad social, incluye los accesorios determinados (sin previo devengado). ↻ | Documento de cobro emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o 4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social o 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social o 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 20 | Por el cobro a deudores morosos por incumplimiento de cuotas y aportaciones de seguridad social. ↻ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 21 | Por los depósito de las cuotas y aportaciones de seguridad social recaudadas en caja de los deudores morosos. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| Nota: ↻Registro automático Esta guía se complementa con la V.I.6 Venta de Bienes Provenientes de Adjudicaciones, Decomisos y dación en Pago. | | | | | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.3 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|---------------|--|---|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los ingresos por clasificar. | Corte de caja o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | | |
| 2 | Por los depósitos de las contribuciones de mejoras recaudadas en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 3 | Por la clasificación por concepto de contribuciones de mejoras. | Resumen de distribuciones de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | 4.1.3.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 4 | Por el devengado por concepto de contribuciones de mejoras determinables. | Documento emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.3.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 5 | Por la recaudación por concepto de contribuciones de mejoras determinables. | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 6 | Por los depósitos de las contribuciones de mejoras determinable recaudadas en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |

II.1.3 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|---------------|---|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 7 | Por el devengado y recaudado por contribuciones de mejoras autodeterminables.↔ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.3.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | 1.1.1.1 Efectivo o | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | | |
| 8 | Por los depósitos de las contribuciones de mejoras autodeterminables recibidas en caja. | Ficha de depósito. o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 9 | Por la devolución y pago de contribuciones de mejoras. | Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente, oficio de autorización de pago de devoluciones de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4.1.3.1 Contribución de Mejoras por Obras Públicas o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

II.1.3 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|------------------------------|--|--|---------------|---|---|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 10 | Por las contribuciones de mejoras compensadas. | Declaración del contribuyente o documento equivalente. | Frecuente | 4.1.3.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 4.1.3.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| Nota: Registro automático | | | | | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

II.1.4 DERECHOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|---------------|---|---|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los ingresos por clasificar. | Corte de caja o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | | |
| 2 | Por los depósitos de los derechos recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 3 | Por la clasificación por concepto de derechos. ➡➡ | Resumen de distribuciones de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o 4.1.4.2 Derechos a los Hidrocar-buros o 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o 4.1.4.4 Accesorios de Derechos o 4.1.4.9 Otros Derechos o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 4 | Por el devengado por concepto de derechos determinables. ➡➡ | Documento de cobro emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o 4.1.4.2 Derechos a los Hidrocar-buros o 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

II.1.4 DERECHOS

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|--|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5 | Por la recaudación por concepto de derechos determinables. ➡ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o | 4.1.4.4 Accesorios de Derechos o 4.1.4.9 Otros Derechos o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 6 | Por los depósitos de los ingresos por derechos determinables recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 7 | Por el devengado y recaudado por derechos autodeterminables. ➡ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o 4.1.4.2 Derechos a los Hidrocarburos o 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o 4.1.4.4 Accesorios de Derechos o 4.1.4.9 Otros Derechos o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.4 DERECHOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|--|---------------------------------|------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 8 | Por los depósitos de los ingresos por derechos autodeterminables recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Eventual | 1.1.1.1 Efectivo o | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | | |
| 9 | Por la devolución y pago por derechos. | Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente, oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria. | | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| | | | | 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 4.1.4.2 Derechos a los Hidrocarburos o | | | |
| | | | | 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o | | | |
| | | | | 4.1.4.4 Accesorios de Derechos o | | | |
| | | | | 4.1.4.9 Otros Derechos o | | | |
| | | | | 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | |
| | | | | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

II.1.4 DERECHOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|---------------|---|---|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 10 | Por los derechos compensados. | Declaración del contribuyente o documento equivalente. | Frecuente | 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o | 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | 4.1.4.2 Derechos a los Hidrocarburos o | 4.1.4.2 Derechos a los Hidrocarburos o | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o | 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o | | |
| | | | | 4.1.4.4 Accesorios de Derechos o | 4.1.4.4 Accesorios de Derechos o | | |
| | | | | 4.1.4.9 Otros Derechos o | 4.1.4.9 Otros Derechos o | | |
| | | | | 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | |
| 11 | Por el devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago de derechos en parcialidades (sin previo devengado). ➡➡ | Convenio de pago o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | | 4.1.4.2 Derechos a los Hidrocarburos o | | |
| | | | | | 4.1.4.3 Derechos por | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|---------------------------|--|--|
| | | | | | Prestación de Servicios o | | |
|--|--|--|--|--|---------------------------|--|--|

II.1.4 DERECHOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|--|---|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 12 | Por el cobro de las parcialidades del convenio de pago por derechos. ➡ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o | 4.1.4.4 Accesorios de Derechos o 4.1.4.9 Otros Derechos o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 13 | Por los depósitos de las parcialidades recaudadas por derechos en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 14 | Por la resolución judicial por incumplimiento de pago por derechos, incluye los accesorios determinados (sin previo devengado). ➡ | Resolución judicial definitiva. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o 4.1.4.2 Derechos a los Hidrocarburos o 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o 4.1.4.4 Accesorios de Derechos o 4.1.4.9 Otros Derechos o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO


ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

II.1.4 DERECHOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|--|--|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 15 | Por el cobro de derechos originados en resolución judicial definitiva. ➡ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 16 | Por los depósitos de derechos originados en resolución judicial definitiva recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 17 | Por el devengo por deudores morosos por derechos incluye los accesorios (sin previo devengado). ➡ | Documento de cobro emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o 4.1.4.2 Derechos a los Hidrocarburos o 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o 4.1.4.4 Accesorios de Derechos o 4.1.4.9 Otros Derechos o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 18 | Por el cobro de deudores morosos por derechos. ➡ | Formato de pago autorizado, recibo | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o | 1.1.2.4 Ingresos por | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | | | | |
|----|---|--|------------------|--|--|--|
| 19 | <p>Por los depósitos por deudores morosos recaudadas por derechos en caja.</p> <p>Nota:  Registro automático</p> | <p>oficial, estado de cuenta bancario.</p> <p>Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.</p> | <p>Frecuente</p> | <p>1.1.1.2 Bancos/ Tesorería</p> <p>1.1.1.2 Bancos / Tesorería</p> | <p>Recuperar a Corto Plazo</p> <p>1.1.1.1 Efectivo</p> | |
|----|---|--|------------------|--|--|--|

II.1.5 PRODUCTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|--|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los ingresos por clasificar. | Corte de caja o estado de cuenta bancario. | Diario | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | | |
| 2 | Por los depósitos de los Productos recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 3 | Por la clasificación por concepto de Productos. | Resumen de distribuciones de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | 4.1.5.1 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público o 4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados o 4.1.5.3 Accesorios de Productos 4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|---|--|---|-----------|--|---|------------------------------------|---------------------------------|
| 4 | Por el devengado por concepto de productos determinables. ➡➡ | Documento de cobro emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.5.1 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público o 4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|---|--|---|-----------|--|---|------------------------------------|---------------------------------|

II.1.5 PRODUCTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|---|---|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 4.1.5.3 Accesorios de Productos 4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | |
| 5 | Por la recaudación por concepto de productos determinables. ➡➡ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 6 | Por los depósitos de los ingresos por productos determinables recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 7 | Por el devengado y recaudado de productos autodeterminables. ➡➡ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por recuperar a Corto Plazo | 4.1.5.1 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | Dominio Público o 4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados o 4.1.5.3 Accesorios de Productos 4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes o | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

II.1.5 PRODUCTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|---|---|---------------------------------|------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 8 | Por los depósitos de los ingresos por productos autodeterminables recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o | 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 9 | Por la devolución y pago de productos. | Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente, oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo 1.1.1.1 Efectivo 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|---|--|--|--|
| | | | | 4.1.5.3 Accesorios de Productos o 4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes o 4.1.9.2 Contribu- ciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovecha- mientos no Compren- didos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | |
|--|--|--|--|---|--|--|--|


II.1.5 PRODUCTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|-------------------|--|--|---------------------------------------|------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 10 | Por los ingresos por productos compensados. | Declaración del contribuyente o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | 4.1.5.1 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público o | 4.1.5.1 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | 4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados o | 4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados o | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | 4.1.5.3 Accesorios de Productos o | 4.1.5.3 Accesorios de Productos o | | |
| | | | | 4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes o | 4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes o | | |
| | | | | 4.1.9.2 Contribu- | 4.1.9.2 Contribu- | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|---|---|--|--|
| | | | | ciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | ciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | |
| Nota:  Registro automático | | | | | | | |

II.1.6 APROVECHAMIENTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|---------------------------------|--|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los ingresos por reclasificar. | Corte de caja o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | | |
| | | | | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | | |
| 2 | Por los depósito de los aprovechamientos recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 3 | Por la clasificación por concepto de aprovechamientos. <i>Se elimina la cuenta 4.1.6.1 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal 27-12-2017</i> | Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | 4.1.6.2 Multas o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | | 4.1.6.3 Indemnizaciones o | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | | 4.1.6.4 Reintegros o | | |
| | | | | | 4.1.6.5 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas o | | |
| | | | | | 4.1.6.6 Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|--|--|
| | | | | | o 4.1.6.7 Aprovecha- mientos por Aportaciones y Cooperaciones o 4.1.6.8 Accesorios de Aprovecha- mientos o 4.1.6.9 Otros Aprove- chamientos o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovecha- mientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | |
|--|--|--|--|--|---|--|--|

II.1.6 APROVECHAMIENTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|-------------------|---|--|--|---------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 4 | Por el devengado por concepto de aprovechamientos determinables. ➡ <i>Se elimina la cuenta 4.1.6.1 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal 27-12-2017</i> | Documento emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.6.2 Multas o 4.1.6.3 Indemnizacio- nes o 4.1.6.4 Reintegros o 4.1.6.5 Aprovecha- mientos Provenientes de Obras Públicas o 4.1.6.6 Aprovecha- mientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes o 4.1.6.7 Aprovecha- mientos por Aportaciones y | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|---|---|--|-----------|--|--|------------------------------------|------------------------------------|
| | | | | | Cooperaciones o 4.1.6.8 Accesorios de Aprovechamientos o 4.1.6.9 Otros Aprovechamientos o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | |
| 5 | Por la recaudación por concepto de aprovechamientos determinables. ↔ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 6 | Por los depósitos de los aprovechamientos determinables recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |

II.1.6 APROVECHAMIENTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|---|--|---------------------------------------|------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 7 | Por el devengado y recaudado por concepto de aprovechamientos autodeterminables. ↔ <i>Se elimina la cuenta 4.1.6.1 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal 27-12-2017</i> | Formato de pago autorizado, recibo oficial estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.6.2 Multas o 4.1.6.3 Indemnizaciones o 4.1.6.4 Reintegros o 4.1.6.5 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas o 4.1.6.6 Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|---|---|--|-----------|---|---|---------------------------------|---------------------------------|
| | | | | | 4.1.6.7 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones o 4.1.6.8 Accesorios por Aprovechamientos o 4.1.6.9 Otros Aprovechamientos o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | |
| 8 | Por los depósitos de los aprovechamientos autodeterminables recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo 1.1.1.1 Efectivo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

II.1.6 APROVECHAMIENTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|--|---------------------------------|------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 9 | Por la devolución y pago de aprovechamientos. <i>Se elimina la cuenta 4.1.6.1 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal 27-12-2017</i> | Autorización de la devolución por la Autoridad fiscal correspondiente, oficio de autorización de pago de devoluciones de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4.1.6.2 Multas o 4.1.6.3 Indemnizaciones o 4.1.6.4 Reintegros o 4.1.6.5 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas o 4.1.6.6 Aprovechamientos por | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|---------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | | | | Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes o 4.1.6.7 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones o 4.1.6.8 Accesorios por Aprovechamientos o 4.1.6.9 Otros Aprovechamientos o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|--|--|--|--|--|---------------------------|---------------------------------|---------------------------------|

II.1.6 APROVECHAMIENTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|---|---|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 10 | Por los ingresos por aprovechamientos compensados. <i>Se elimina la cuenta 4.1.6.1 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal 27-12-2017</i> | Declaración del contribuyente o documento equivalente. | Eventual | 4.1.6.2 Multas o 4.1.6.3 Indemnizaciones o 4.1.6.4 Reintegros o 4.1.6.5 Aprovechamientos Provenientes | 4.1.6.2 Multas o 4.1.6.3 Indemnizaciones o 4.1.6.4 Reintegros o 4.1.6.5 Aprovechamientos Provenientes | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|-------------------------------|--|--|---|---|--|--|
| | | | | de Obras Públicas o 4.1.6.6 Aprovecha- mientos por Participa- ciones Derivadas de la Aplicación de Leyes o 4.1.6.7 Aprovecha- mientos por Aportaciones y Cooperacio- nes o 4.1.6.8 Accesorios por Aprovecha- mientos o 4.1.6.9 Otros Aprove- chamientos o 4.1.9.2 Contribucio- nes de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovecha- mientos no Compren- didos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | de Obras Públicas o 4.1.6.6 Aprovecha- mientos por Participa- ciones Derivadas de la Aplicación de Leyes o 4.1.6.7 Aprovecha- mientos por Aportaciones y Cooperacio- nes o 4.1.6.8 Accesorios por Aprovecha- mientos o 4.1.6.9 Otros Aprove- chamientos o 4.1.9.2 Contribucio- nes de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovecha- mientos no Compren- didos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | |
| | NOTA: ↻Registro Automático | | | | | | |

II.1.7 VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|-------------------|---|--|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios. ↻ | Factura, contrato de compra venta o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.1.7.1 Ingresos por la Venta de Mercancías o 4.1.7.2 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos de Gobierno | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|---------------------------------|--|--|-----------|---|--|--|--|
| | | | | | o 4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentrali- zados o 4.1.7.4 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras | | |
| 2 | Por el cobro por el ingreso de venta de bienes y prestación de servicios. ➡ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 3 | Por el depósito de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios recibidos en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 4 | Por la devolución y pago de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. ➡ | Autorización de la devolución, cheque o transferencia bancaria. | Eventual | 4.1.7.1 Ingresos por la Venta de Mercancías o 4.1.7.2 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Estable- cimientos de Gobierno o 4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descen- tralizados o 4.1.7.4 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empres- ariales y no Financieras | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| NOTA: ➡Registros Automáticos | | | | | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.8 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|--|--|--|-------------------|--|--|------------------------------------|------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| PARTICIPACIONES | | | | | | | |
| 1 | Por el anticipo de participaciones. | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | |
| 2 | Por la recaudación de ingresos participable por parte de las Entidades Federativas. | Recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.9.2 Recaudación por Participar | | |
| Liquidación periódica por concepto de participaciones. | | | | | | | |
| 3 | Por la aplicación de las constancias de participaciones o documento equivalente. | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria, liquidación de participaciones. | Frecuente | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 4.2.1.1 Participaciones | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 4 | Por el devengado y cobro de participaciones. | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.1.1 Participaciones | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 5 | Por la diferencia resultante del ajuste en contra de las participaciones del ente público. | Autorización de la devolución. | Eventual | 4.2.1.1 Participaciones | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 6 | Por el pago de la diferencia resultante del ajuste en cuenta del ente público. | Cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| APORTACIONES | | | | | | | |
| 7 | Por el devengado de aportaciones. | Calendario de pagos, previo cumplimiento de las reglas de operación. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.1.2 Aportaciones | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 8 | Por el cobro de aportaciones. | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 9 | Por la devolución de aportaciones. | Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4.2.1.2 Aportaciones | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

II.1.8 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|--|---|---|-------------------|--|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| CONVENIOS | | | | | | | |
| 10 | Por el devengado de los ingresos por convenios. ➡ | Convenio o documento de cobro. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.1.3 Convenios | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 11 | Por el cobro de los ingresos por convenios. ➡ | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 12 | Por la devolución de los ingresos por convenios. | Autorización de la devolución, Cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4.2.1.3 Convenios | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL | | | | | | | |
| 13 | Por el devengado de los ingresos por concepto de Incentivos derivados de la colaboración fiscal. ➡ <i>Adición DOF 27-12-2017</i> | Convenio o documento de cobro. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.1.4 Incentivos derivados de la colaboración fiscal | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 14 | Por el cobro de los ingresos por Incentivos derivados de la colaboración fiscal. ➡ <i>Adición DOF 27-12-2017</i> | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES | | | | | | | |
| 15 | Por el devengado y cobro por trans-ferencias y asignaciones. ➡ <i>Se recorre numeración 27-12-2017</i> | Estado de Cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | | 4.2.2.2 Transferencias al Resto del Sector Público | | |
| | | | | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 16 | Por la devolución por transferencias y asignaciones. <i>Se recorre numeración 27-12-2017</i> | Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4.2.2.1 Transferen- cias Internas y Asignaciones al Sector Público | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 4.2.2.2 Transferen- cias al Resto del Sector Público | | | |
| | | | | 2.1.1.8 | 1.1.1.2 | 8.1.5 | 8.1.4 |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--------------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | Bancos / Tesorería | Ley de Ingresos Recaudada | Ley de Ingresos Devengada |
|--|--|--|--|--|--------------------|---------------------------|---------------------------|

II.1.8 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--------------|---|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 17 | SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES Por el devengado y cobro de los ingresos por subsidios y subvenciones. ➡ <i>Se recorre numeración 27-12-2017</i> | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 18 | Por la devolución de los ingresos por subsidios y subvenciones. <i>Se recorre numeración 27-12-2017</i> | Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 19 | AYUDAS SOCIALES Por el devengado y cobro de los ingresos por ayudas sociales. ➡ <i>Se recorre numeración 27-12-2017</i> | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 20 | Por la devolución de los ingresos por ayudas sociales. <i>Se recorre numeración 27-12-2017</i> | Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 21 | PENSIONES Y JUBILACIONES Por el devengado y cobro de los ingresos por pensiones y jubilaciones. ➡ <i>Se recorre numeración 27-12-2017</i> | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.2.4 Ayudas Sociales | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 22 | Por la devolución de los ingresos por pensiones y jubilaciones. <i>Se recorre numeración 27-12-2017</i> | Autorización de la devolución, Cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | 4.2.2.5 Pensiones y Jubilaciones | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | | 4.2.2.5 Pensiones y Jubilaciones | 2.1.1.9 Otras Cuentas por | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|------------------------------|--|--|---|---|---|--|
| | | | | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Pagar a Corto Plazo 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | Ley de Ingresos Devengada 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | Ley de Ingresos por Ejecutar 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | NOTA: Registro Automático | | | | | | |

II.2.1 VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|---------------|--|---|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | EJEMPLO BIENES INMUEBLES Por el devengado por venta de bienes inmuebles de uso a su valor en libros y baja del bien. - Baja de la depreciación. - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo <i>Adición DOF 22-12-2014</i> - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | Contrato de compra-venta o documento equivalente. | Eventual | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo 1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 2 | Por el devengado por venta de bienes inmuebles de uso con pérdida y baja del bien. | Contrato de compra-venta o documento equivalente. | Eventual | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|---|---|--|--|--|-------------------------------------|--|--|
| | | | | | 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles | | |
| - | Baja de la depreciación. | | | 1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | | | |
| - | Registro de la pérdida. | | | 5.5.9.9 Otras Gastos Varios | | | |
| - | Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo | | | 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles | | | |
| | <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | | | | | | |
| - | Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo | | | | 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles | | |
| | <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | | | | | | |

II.2.1 VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|--|---|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 3 | <p>Por el devengado por venta de bienes inmuebles de uso con utilidad y baja del bien.</p> <p>- Baja de la depreciación.</p> <p>- Registro de la utilidad.</p> <p>- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo</p> <p><i>Adición DOF 22-12-2014</i></p> <p>- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo</p> | Contrato de compra-venta o documento equivalente. | Eventual | <p>1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo</p> <p>1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles</p> <p>3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles</p> | <p>1.2.3.1 Terrenos o</p> <p>1.2.3.2 Viviendas o</p> <p>1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o</p> <p>1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles</p> <p>4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios</p> <p>3.2.3.1 Revalúo de</p> | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|---|---|---|----------|--|--|---------------------------------|---------------------------------|
| | <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | | | | Bienes Inmuebles | | |
| 4 | Por el cobro por la venta de bienes inmuebles de uso. | Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 5 | Por los depósito de los ingresos por venta de bienes de uso recibidos en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Eventual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |
| 6 | Por la venta de bienes muebles no registrados en el inventario. | Contrato de compra-venta o documento equivalente, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 7 | Por los depósito de los ingresos por venta de bienes muebles no registrados en el inventario recibidos en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Eventual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo | | |

III.1.1 SERVICIOS PERSONALES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--------------|--|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones). ➡ | Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Público | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones). ➡ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|---|-----------|--|--|--|---|
| 3 | Por el pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales). ➡ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral. ➡ | Resumen de nómina o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.1.4 Seguridad Social o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 5 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de cuotas y aportaciones patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral. ➡ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 6 | Por el pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral. ➡ | Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Periódica | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| NOTA: ➡ Registros automáticos. | | | | | | | |

III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|--|--|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | a) Registro de materiales y suministros en almacén. Por el devengado por adquisición de materiales y suministros. | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de la adquisición de materiales y suministros. | Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago por adquisición de materiales y suministros. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la devolución de los materiales y suministros (antes del pago). | Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente. | Eventual | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 5 | Por la devolución de los materiales y suministros (después del pago). | Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente. | Eventual | 1.1.2.3 Deudores Diversos por | 1.1.5.1 Almacén de Materiales y | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|---|---|---|-----------|---|--|--|--|
| | | | | Cobrar a Corto Plazo | Suministros de Consumo | | |
| | | | | | | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| | | | | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado |
| | | | | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 6 | Por la expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada para el pago de la adquisición de materiales y suministros con nota de crédito. | Cuenta por Liquidar Certificada. | Eventual | | | | |
| 7 | Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito. | Nota de crédito. | Eventual | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 8 | Por el cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago). | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | | |
| 9 | Por el consumo de materiales y suministros por el ente público. | Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o | 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | | |

III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles, | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|----|---|---|-----------|--|---|--|---|
| | | | | Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores | | | |
| 10 | b) Registro de materiales y suministros sin almacén Por el devengado por adquisición de materiales y suministros. ↔ | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |

III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|--|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles, | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|----|---|--|-----------|---|---|---|--|
| | | | | Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores | | | |
| 11 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros. ➡ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 12 | Por el pago de la adquisición de materiales y suministros. ➡ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 13 | Por la devolución de materiales y suministros (antes del pago). | Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente. | Eventual | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| | | | | | | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|----------|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|----|---|--|-----------|--|--|---|---|
| 14 | Por la devolución de materiales y suministros (después del pago). | Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercializa- ción o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado |
|----|---|--|-----------|--|--|---|---|

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|---------------|---|---|---------------------------------------|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 15 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros con nota de crédito. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 16 | Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito. | Nota de crédito. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 17 | Por el cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago). | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| NOTA: ↻ Registros automáticos. Se complementa con la guía V.2.2. Anticipos a Proveedores. | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|




III.1.3 SERVICIOS GENERALES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--------------------------------|-------------------|--|--|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado de contratación de servicios generales. ↻ | Factura documento equivalente. | Frecuente | 5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |









MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|---|--|--|-----------|--|------------------------------|--|---|
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios generales.  | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago por la adquisición de servicios generales.  | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| NOTA:  Registros automáticos. | | | | | | | |

III.1.4 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|---|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado de transferencias internas y asignaciones al sector público.  | Oficio de autorización documento equivalente. | Frecuente | 5.2.1.1 Asignaciones al Sector Público o 5.2.1.2 Transferencias Internas al Sector Público | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias internas, y asignaciones al sector público.  | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de transferencias internas y asignaciones al sector público.  | Cheques, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por el devengado de transferencias al resto del sector público.  | Oficio de autorización documento equivalente. | Frecuente | 5.2.2.1 Transferencias a Entidades Paraestatales o 5.2.2.2 Transferencias a Entidades Federativas y Municipios | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 5 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de las transferencias al resto del sector público.  | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 6 | Por el pago de las transferencias al resto del sector público.  | Cheques, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 7 | Por el devengado de subsidios y subvenciones. | Calendario de pagos del convenio. | Frecuente | 5.2.3.1 Subsidios o 5.2.3.2 Subvenciones | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 8 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los subsidios y subvenciones.  | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 9 | Por el pago de subsidios y subvenciones.  | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|----|--|-----------------------------------|-----------|---|--|--|---|
| 10 | Por el devengado de ayudas sociales. ➡ | Calendario de pagos del convenio. | Frecuente | 5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas o 5.2.4.2 Becas o 5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones o 5.2.4.4 Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Sinistros | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|----|--|-----------------------------------|-----------|---|--|--|---|

III.1.4 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|---|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 11 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de ayudas sociales. ➡ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 12 | Por el pago de ayudas sociales. ➡ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 13 | Por el devengado de pensiones y jubilaciones. ➡ | Oficio de autorización o documento equivalente. | Frecuente | 5.2.5.1 Pensiones o 5.2.5.2 Jubilaciones o 5.2.5.9 Otras Pensiones y Jubilaciones | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 14 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de pensiones y jubilaciones. ➡ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 15 | Por el pago de pensiones y jubilaciones. ➡ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 16 | Por el devengado de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos. ➡ | Calendario de pago del contrato. | Frecuente | 5.2.6.1 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno o 5.2.6.2 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|----|--|--|-----------|---|---|---|--|
| 17 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos. ➡➡ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | Análogos a Entidades Paraestatales | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 18 | Por el pago de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos. ➡➡ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 19 | Por el devengado de transferencias a la seguridad social por obligación de Ley. | Calendario de pago o documento equivalente. | Frecuente | 5.2.7.1 Transferencias por Obligación de Ley | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 20 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias a la seguridad social por obligación de Ley. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 21 | Por el pago de las transferencias a la seguridad social por obligación de Ley. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

III.1.4 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--------------|---|---|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 22 | Por el devengado de donativos. | Oficio de autorización o documento equivalente. | Frecuente | 5.2.8.1 Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro o 5.2.8.2 Donativos a Entidades Federativas y Municipios o 5.2.8.3 Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Privados o 5.2.8.4 Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Estatales o 5.2.8.5 Donativos Internacionales | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 23 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de donativos. | Cuenta por liquidar certificada o | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto | 8.2.5 Presupuesto |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|-----------------------------------|---|---|-----------|---|--|--|---|
| 24 | Por el pago de los donativos | documento equivalente. Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | de Egresos Ejercido 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 25 | Por el devengado de transferencias al exterior. ➡ | Calendario de pago del convenio o documento equivalente. | Frecuente | 5.2.9.1 Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales o 5.2.9.2 Transferencias al Sector Privado Externo | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 26 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias al exterior. ➡ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 27 | Por el pago de transferencias al exterior. ➡ | Cheque, ficha de depósito y/o Transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| NOTA: ➡ Registros automáticos. | | | | | | | |

III.1.5 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--------------|--|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado de participaciones. ➡ | Calendario de pago de convenio o documento equivalente. | Frecuente | 5.3.1.1 Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios o 5.3.1.2 Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios | 2.1.1.4 Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por el devengado de aportaciones. ➡ | Calendario de pago de convenio documento equivalente. | Frecuente | 5.3.2.1 Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios o | 2.1.1.4 Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|-----------------------------------|--|---|-----------|---|---|--|---|
| 3 | Por el devengado de convenios. ➡ | Calendario de pago de convenio o documento equivalente. | Frecuente | 5.3.2.2 Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios 5.3.3.1 Convenios de Reasignación o 5.3.3.2 Convenios de Descentralización y Otros | 2.1.1.4 Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 4 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de participaciones, aportaciones y convenios. ➡ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 5 | Por el pago de participaciones, aportaciones y convenios. ➡ | Oficio de autorización, cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.4 Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| NOTA: ➡ Registros automáticos. | | | | | | | |

III.1.6 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|--|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública. ➡ | Oficio de autorización, calendario de pago, contrato. | Frecuente | 5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna o 5.4.1.2 Intereses de la Deuda Pública Externa o 5.4.2.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna o 5.4.2.2 Comisiones de la Deuda | 2.1.1.6 Intereses y Comisiones por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|-----------------------------------|---|--|-----------|---|--|--|---|
| | | | | Pública Externa o 5.4.3.1 Gastos de la Deuda Pública Interna o 5.4.3.2 Gastos de la Deuda Pública Externa o 5.4.4.1 Costo por Coberturas | | | |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública. ↔ | Cuenta por liquidar certificada documento equivalente. o | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.6 Intereses y Comisiones por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por el devengado por apoyos financieros. ↔ | Acuerdo documento equivalente. o | Frecuente | 5.4.5.1 Apoyos Financieros a Intermediarios o 5.4.5.2 Apoyos Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional | 2.1.1.6 Intereses y Comisiones por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 5 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de apoyos financieros. ↔ | Cuenta por liquidar certificada documento equivalente. o | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 6 | Por el pago de apoyos financieros. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.6 Intereses y Comisiones por pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| NOTA: ↔ Registros automáticos. | | | | | | | |



III.2.1 COMPRA DE BIENES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|---|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | EJEMPLO PARA BIENES INMUEBLES Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles. ↔ | Acta de recepción de bienes o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|---|--|--|-----------|--|--|--|---|
| | | | | Habitacio- nales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles | | | |
| 2 | Por la expedición de cuenta por liquidar certificada por la adquisición de bienes inmuebles.  | Cuenta por liquidar certificada documento o equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles.  | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| Reconocimiento posterior a la compra | | | | | | | |
| 4 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | Evidencia documental del valor actualizado | Eventual | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacio- nales o 1.2.3.4 Infraestructura | 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles | | |
| 5 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | Evidencia documental del valor actualizado | Eventual | 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacio- nales o 1.2.3.4 Infraestructura | | |
| 6 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros. <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | Evidencia documental de la baja | Eventual | 5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o | | |

III.2.1 COMPRA DE BIENES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|----------|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 1.2.3.3 Edificios no Habitacio- nales | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|
| <div>- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento <i>Adición DOF 22-12-2014</i></div> <div>- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento <i>Adición DOF 22-12-2014</i></div> | | | | 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles | o | | |
| | | | | | 1.2.3.4 Infraestructura | | |
| | | | | | 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles | | |
| | | | | | 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles | | |
| NOTA: ↻ Registros automáticos. Se complementa con la guía V.2.2. Anticipos a Proveedores. | | | | | | | |





III.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|----------|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|---------------------------|---|--|-----------|---|---|--|---|
| Obras por contrato | | | | | | | |
| 1 | Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato.  | Factura o contrato. | Frecuente | 1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato.  | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato.  | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato. | Expediente de obra. | Frecuente | 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso 1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso | 1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | | |
| 5 | Por el devengado de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.  | Estimación de obra o finiquito debidamente validados. | Frecuente | 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

III.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|---------------|--|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso | | | |
| | | | | 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso | | | |
| | | | | 1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso | | | |
| | | | | 1.2.3.5.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso | | | |
| | | | | 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso | | | |
| | | | | 1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | | | |
| 6 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato. ➡ | Cuenta por liquidar certificada documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 7 | Por el pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato. ➡ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.3 Contratistas por Obras públicas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 8 | Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio. <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | Documento soporte de la conclusión de la obra. | Frecuente | 5.6.1.1 Construcción en Bienes no Capitalizable | 1.2.3.4 Infraestructura 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|---|--|--|---|--|--|--|
| | Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos de ejercicios anteriores. <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | | | 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores | | | |
|--|---|--|--|---|--|--|--|

III.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|---|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Obras por administración Por el devengado de gastos de servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. 400 | Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la capitalización de servicios personales a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (registro simultáneo con 1). | Expediente de obra. | Frecuente | 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso o 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones | 5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|---|--|--|--|
| | | | | en Proceso o 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o | | | |
|--|--|--|--|---|--|--|--|

III.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|--|--|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comunica- ción en Proceso o 1.2.3.5.6 Otras Construc- ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamien- to en Construc- ciones en Proceso o 1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializa- dos en Proceso | | | |
| 3 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público por administración con tipo de gasto de capital. 600 | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 4 | Por el pago de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público por administración con tipo de gasto de capital. 600 | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 5 | Por el devengado de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. 600 | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|---|---|---------------------|-----------|---|---|--|--|
| 6 | Por la capitalización de materiales y suministros a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (registro simultáneo con 5). | Expediente de obra. | Frecuente | Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o | | |
|---|---|---------------------|-----------|---|---|--|--|



III.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|---|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso o 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o 1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o 1.2.3.5.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o | 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | | |


MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|---|---|--|-----------|--|---------------------------|---------------------------------------|--|
| 7 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.  | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o 1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 8 | Por el pago por adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.  | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

III.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|--|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 9 | Por el devengado de la contratación de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.  | Contrato, factura o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 10 | Por la capitalización de servicios generales, a construcciones en proceso de bienes de | Expediente de obra. | Frecuente | 1.2.3.5 Construcciones en | 5.1.3.1 Servicios Básicos | | |


MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|---|---|--|--|
| | dominio público, por administración (registro simultáneo con 9). | | | Proceso en Bienes de Dominio Público 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso o 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o | o 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o | | |
|--|--|--|--|---|---|--|--|


III.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|---|---------------------------------------|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o 1.2.3.5.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o 1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales | | |
| 11 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.  | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 12 | Por el pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por | Cheque, ficha de depósito y/o | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto | 8.2.6 Presupuesto |




MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|---|--|-----------|--|--|---------------------------------------|--|
| | administración con tipo de gasto de capital.  | transferencias bancaria. | | por Pagar a Corto Plazo | | de Egresos Pagado | de Egresos Ejercido |
| | Por la expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada para el pago de las retenciones a favor de terceros. | Cuenta por Liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 13 | Por el pago de las retenciones a favor de terceros. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencias bancaria. | Frecuente | 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 14 | Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio. <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | Expediente de obra. | Frecuente | 5.6.1.1 Construcción en Bienes no Capitalizable | 1.2.3.4 Infraestructura | | |
| | Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos de ejercicios anteriores. <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | | | 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores | 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | | |
| NOTA | | | | | | | |
| Se complementa con la guía V.2.3. Anticipos a Contratistas por Obra Pública. | | | | | | | |

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|---|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Obras por contrato Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato.  | Factura o contrato. | Frecuente | 1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato.  | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato.  | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de | Expediente de obra. | Frecuente | 1.2.3.6 Construcciones en | 1.2.7.1 Estudios, Formulación | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|---------------------------|--|--|
| | obras públicas en bienes propios por contrato. | | | Proceso en Bienes Propios 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o 1.2.3.6.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o | y Evaluación de Proyectos | | |
|--|--|--|--|--|---------------------------|--|--|

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|---|---|---|-----------|--|---|--|---|
| 5 | Por el devengado por obras públicas en bienes propios por contrato. ➡ | Estimación de obra o finiquito debidamente validados. | Frecuente | 1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o 1.2.3.6.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|---|---|---|-----------|--|---|--|---|

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|--|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|---|---|---|-----------|---|--|---|--|
| 6 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de obras públicas en bienes propios por contrato. ➡ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | Edificacio- nes y Otros Trabajos Especiali- zados en Proceso | | | |
| 7 | Por el pago de obras públicas en bienes propios por contrato. ➡ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| | Obras por administración | | | | 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 1 | Por el devengado de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes propios por administración, con tipo de gasto de capital. ➡ | Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.1.1 Remunera- ciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remunera- ciones al Personal de Carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remunera- ciones Adicionales y Especiales o 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---------------------|-------------------|---|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Por la capitalización de servicios personales a construcciones en proceso de bienes propios por administración (registro simultáneo con 1). | Expediente de obra. | Frecuente | 1.2.3.6 Construc- ciones en proceso en | 5.1.1.1 Remunera- ciones al Personal de | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|---|--|--|--|
| | | | | Bienes Propios | Carácter Permanente | | |
| | | | | 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o | 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | | |
| | | | | 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o | 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales | | |
| | | | | 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o | 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas | | |
| | | | | 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o | 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos | | |
| | | | | 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | | | |

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|---|--|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 3 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital. ↻ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 4 | Por el pago de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital. ↻ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 5 | Por el devengado de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital. ↻ | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 6 | Por la capitalización de materiales y suministros a construcciones en proceso de bienes propios por administración (registro simultáneo con 5). | Expediente de obra. | Frecuente | 1.2.3.6 Construcciones en proceso en Bienes Propios 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|---------------------------------|--|--|--|
| | | | | Urbanización en Proceso o | | | |
|--|--|--|--|---------------------------------|--|--|--|

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|-------------------|---|--|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comuni- cación en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.6 Otras Construc- ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc- ciones en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edifica- ciones y Otros Trabajos Especiali- zados en Proceso | | | |
| 7 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. ➡ | Cuenta por liquidar certificada documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 8 | Por el pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. ➡ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 9 | Por el devengado de contratación de servicios generales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. ➡ | Contrato, factura o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.3.1 Servicios Básicos o | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| | | | | 5.1.3.2 Servicios de Arrenda- miento o | | | |
| | | | | 5.1.3.3 Servicios Profesio- nales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o | | | |
| | | | | 5.1.3.5 Servicios de | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|---|--|--|--|
| | | | | Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o | | | |
|--|--|--|--|---|--|--|--|

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---------------------|--------------|---|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 10 | Por la capitalización de los servicios generales a construcciones en proceso de bienes propios por administración (registro simultáneo con 9). | Expediente de obra. | Frecuente | 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales 1.2.3.6 Construcciones en proceso en Bienes Propios 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comunica- | 5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|--|--|
| | | | | ción en Proceso o 1.2.3.6.6 Otras Construc- ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o 1.2.3.6.7 Instala- ciones y Equipa- miento en Construc- ciones en Proceso o | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales | | |
|--|--|--|--|--|---|--|--|

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|-------------------|---|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 11 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios generales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. no | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 12 | Por el pago de los servicios generales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. no | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 13 | Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios, por administración a bienes inmuebles e infraestructura; a la conclusión de la obra. | Expediente de obra. | Frecuente | 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura 1.2.3.4.1 Infraestructura de Carreteras o 1.2.3.4.2 Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o 1.2.3.4.3 Infraestructura Portuaria o 1.2.3.4.4 Infraestructura | 1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|--|--|
| | | | | Aeroportuaria o 1.2.3.4.5 Infraestructura de Telecomunicaciones o 1.2.3.4.6 Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones o 1.2.3.4.7 Infraestructura Eléctrica o | 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o 1.2.3.6.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o | | |
|--|--|--|--|--|---|--|--|

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|---|---------------------------------------|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 14 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de las retenciones a favor de terceros. ➡ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.4.8 Infraestructura de Producción de Hidrocarburos o 1.2.3.4.9 Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles | 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 15 | Por el pago de las retenciones a favor de terceros. ➡ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

[illegible]

IV.2.1 ARRENDAMIENTO FINANCIERO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|------------------------------------|--------------|-----------|---|---|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el arrendamiento financiero a la firma del contrato. | Contrato arrendamiento financiero. | de | Frecuente | 1.2.7.2 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero | 2.2.3.5 Arrendamiento Financiero a Largo Plazo | |
| 2 | Por la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo | Contrato arrendamiento financiero. | de | Frecuente | 1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo | | |
| 3a | Por la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero. | Contrato arrendamiento financiero. | de | Frecuente | 2.2.3.5 Arrendamiento Financiero a Largo Plazo | 2.1.3.3 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero | |
| | | | | | 2.1.3.3 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero | 1.2.7.2 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero o | |
| | | | | | | 1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|----|--|--|-----------|--|--|--|---|
| 3b | Por el devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento 5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna o 5.4.1.2 Intereses de la Deuda Pública Externa | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 3c | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3d | Por el pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 1 | Por el arrendamiento financiero a la firma del contrato. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 1.2.7.2 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero 1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo | 2.2.3.5 Arrendamiento Financiero a Largo Plazo | | |

IV.2.1 ARRENDAMIENTO FINANCIERO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---------------------------------------|--------------|---|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Por la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 2.2.3.5 Arrendamiento Financiero a Largo Plazo | 2.1.3.3 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero | | |
| 3a | Por la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 2.1.3.3 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero | 1.2.7.2 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero o 1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo | | |
| 3b | Por el devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|---|--|--|-----------|--|---|--|---|
| | | | | 5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna o 5.4.1.2 Intereses de la Deuda Pública Externa | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | |
| 3c | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3d | Por el pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 3e | Por la incorporación al activo de la porción del arrendamiento financiero (Sin considerar los intereses) | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 1.2.9.2 Bienes en Arrendamiento Financiero | 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento | | |
| 4 | Por la incorporación del bien al Patrimonio al aplicar la opción de compra del contrato de arrendamiento financiero. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles o | 1.2.9.2 Bienes en Arrendamiento Financiero | | |
| NOTA: Los registros 3a) a 3e) se realizan de manera simultánea. | | | | | | | |

IV.2.1 ARRENDAMIENTO FINANCIERO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración 1.2.4.1.1 Muebles de Oficina y Estantería o 1.2.4.1.2 Muebles, Excepto de Oficina y Estantería o 1.2.4.1.3 Equipo de | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | Cómputo y de Tecnologías de la Información o 1.2.4.1.9 Otros Mobiliarios y Equipos de Adminis- tración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.2.1 Equipos y Aparatos Audiovi- suales o 1.2.4.2.2 Aparatos Deportivos o 1.2.4.2.3 Cámaras Fotográficas y de Video o 1.2.4.2.9 Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio 1.2.4.3.1 Equipo Médico y de Laboratorio p 1.2.4.3.2 Instrumental Médico y de Laboratorio p 1.2.4.4 Equipo de Transporte | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

IV.2.1 ARRENDAMIENTO FINANCIERO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|---------------------|-------------------|--|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.4.4.1 Automóviles y Equipo Terrestre o 1.2.4.4.2 Carrocerías y Remolques o | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | 1.2.4.4.3 Equipo Aeroespacial o 1.2.4.4.4 Equipo Ferroviario o 1.2.4.4.5 Embarca- ciones o 1.2.4.4.9 Otros Equipos de Transporte o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas 1.2.4.6.1 Maquinaria y Equipo Agropecuario o 1.2.4.6.2 Maquinaria y Equipo Industrial o 1.2.4.6.3 Maquinaria y Equipo de Construcción o 1.2.4.6.4 Sistemas de Aire Acondi- cionado, Calefacción y de Refrige- ración Industrial y Comercial o 1.2.4.6.5 Equipo de Comunica- ción y Teleco- municación o 1.2.4.6.6 Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos o 1.2.4.6.7 Herramientas y Máquinas- Herramienta o 1.2.4.6.9 Otros Equipos o 1.2.5.1 Software | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

| |
|---|
| V.1.1 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA |
|---|

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|---------------------|-------------------|----------|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|---|--|---|----------|--|---|--|--|
| 1 | Por los depósitos de fondos de terceros a corto plazo. | Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo o 2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo o 2.1.6.3 Fondos Contingentes a Corto Plazo o 2.1.6.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo o 2.1.6.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | | |
| 2 | Por los depósitos de fondos de terceros a largo plazo. | Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo o 2.2.5.2 Fondos en Administración a Largo Plazo o 2.2.5.3 Fondos Contingentes a Largo Plazo o 2.2.5.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo o 2.2.5.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

V.1.1 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|-------------------|--|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 3 | Por el reintegro de los fondos de terceros a corto plazo. | Cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo o 2.1.6.2 Fondos en Administra- ción a Corto Plazo o 2.1.6.3 Fondos Contingentes a Corto Plazo o 2.1.6.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo o 2.1.6.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Adminis- tración a Corto Plazo | 1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administra- ción | | |
| 4 | Por el reintegro de los fondos de terceros a largo plazo. | Cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo o 2.2.5.2 Fondos en Administra- ción a Largo Plazo o 2.2.5.3 Fondos Contingentes a Largo Plazo o 2.2.5.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo o 2.2.5.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Adminis- tración a Largo Plazo | 1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | | |
| 5 | Por los beneficios extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de corto plazo. | Oficio de autorización documento equivalente. | Eventual | 2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo o 2.1.6.2 Fondos en Administra- ción a Corto Plazo o 2.1.6.3 Fondos | 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios varios | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|------------------------------|--|--|--|
| | | | | Contingentes a Corto Plazo o | | | |
|--|--|--|--|------------------------------|--|--|--|

V.1.1 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|----------|---|--|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 6 | Por los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de largo plazo. | Oficio autorización documento equivalente. | de o | Eventual | 2.1.6.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo o 2.1.6.5 Otros Fondos de Terceros a Corto Plazo en garantía y/o Administración 2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo o 2.2.5.2 Fondos en Administración a Largo Plazo o 2.2.5.3 Fondos Contingentes a Largo Plazo o 2.2.5.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo o 2.2.5.5 Otros Fondos de Terceros a Largo Plazo en Garantía y/o Administración | 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios varios | |
| 7 | Por los ingresos extraordinarios en bancos por el vencimiento de los fondos de terceros. | Transferencia bancaria | | Eventual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | |
| 8 | Por el reconocimiento de los valores y bienes en garantía. | Recibo oficial. | | Eventual | 1.1.9.1 Valores en Garantía o 1.1.9.2 Bienes en Garantía | 2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo o 2.2.5.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|------------------------------|--|---|----------|---|--|--|--|
| 9 | Por la devolución de los valores y bienes en garantía. | Constancia de liberación de los valores y bienes. | Eventual | 2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo o 2.2.5.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo | 1.1.9.1 Valores en Garantía o 1.1.9.2 Bienes en Garantía | | |
| NOTA: Registro Automático | | | | | | | |

V.1.2 DEUDORES DIVERSOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|-----------------------------------|---|---------------|--|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los deudores diversos. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo o 1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | |
| 2 | Por el cobro a deudores diversos. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo o 1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo | | |

V.1.3 ALMACÉN E INVENTARIOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|---------------|--|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | EJEMPLO ILUSTRATIVO DE LOS REGISTROS BASICOS, EN TANTO EL CONAC EMITA LOS LINEAMIENTOS De la entrada de Inventario de materias primas, materiales y suministros para la producción. | Tarjeta de entrada de almacén o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros | 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|-----------------------|--|--|
| | | | | para Producción | Comercializa- ción | | |
| | | | | 1.1.4.4.1 Productos Alimenticios, Agrope-cuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima | | | |
| | | | | 1.1.4.4.2 Productos Textiles Adquiridos como Materia Prima | | | |
| | | | | 1.1.4.4.3 Productos de Papel, Cartón e Impresos Adquiridos como Materia Prima | | | |
| | | | | 1.1.4.4.4 Productos Combustibles, Lubricantes y Aditivos Adquiridos como Materia Prima | | | |
| | | | | 1.1.4.4.5 Productos Químicos, Farmacéu-ticos y de Laboratorio Adquiridos como Materia Prima | | | |
| | | | | 1.1.4.4.6 Productos Metálicos y a Base de Minerales no Metálicos Adquiridos como Materia Prima | | | |
| | | | | 1.1.4.4.7 Productos de Cuero, Piel, Plástico y Hule Adquiridos como Materia Prima | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.1.3 ALMACÉN E INVENTARIOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|---------------|---|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 3 | Por la salida de inventario de materias primas, materiales y suministros para la producción a proceso de elaboración. | Tarjeta de almacén o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.4.4.9 Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima 1.1.4.3 Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración | 1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción 1.1.4.4.1 Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima 1.1.4.4.2 Productos Textiles Adquiridos como Materia Prima 1.1.4.4.3 Productos de Papel, Cartón e Impresos Adquiridos como Materia Prima 1.1.4.4.4 Productos Combustibles, Lubricantes y Aditivos Adquiridos como Materia Prima 1.1.4.4.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Adquiridos como Materia Prima 1.1.4.4.6 Productos Metálicos y a Base de Minerales no Metálicos Adquiridos como Materia Prima 1.1.4.4.7 Productos de Cuero, Piel, Plás- tico y Hule Adquiridos como Materia Prima 1.1.4.4.9 Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima | | |
| 4 | Transformación de mercancías en proceso a mercancías terminadas. | Tarjeta de almacén o equivalente | Frecuente | 1.1.4.2 Inventario de Mercancías Terminadas | 1.1.4.3 Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración | | |

V.1.4 BIENES EN CONCESIÓN

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--------------|--|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Ejemplo: Bienes Inmuebles Entrega de bienes en concesión. | Contrato de concesión. | Frecuente | 1.2.9.1 Bienes en Concesión | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles | | |
| 2 | Por los bienes recibidos por el ente público por parte del Concesionario. | Contrato de concesión del ente público. | Frecuente | 7.6.1 Bienes Bajo Contrato en Concesión | 7.6.2 Contrato de Concesión por Bienes | | |
| 3 | Conclusión del contrato de Concesión | Contrato de concesión. | Frecuente | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles | 1.2.9.1 Bienes en Concesión | | |
| 4 | Por los bienes entregados por el ente público al Concesionario por la conclusión del contrato. | Contrato de concesión. | Frecuente | 7.6.2 Contrato de Concesión por Bienes | 7.6.1 Bienes Bajo Contrato en Concesión | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.1.5 BIENES EN COMODATO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|-----------------------|--------------|--|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Ejemplo: Bienes Inmuebles Entrega de bienes en comodato. | Contrato de comodato. | Frecuente | 1.2.9.3 Bienes en Comodato | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles | | |
| 2 | Por los bienes recibidos por el ente público por parte del comodante. | Contrato de comodato. | Frecuente | 7.6.3 Bienes Bajo Contrato en Comodato | 7.6.4 Contrato de Comodato por Bienes | | |
| 3 | Por los bienes entregados por el ente público al comodante de comodato. | Contrato de comodato. | Frecuente | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles | 1.2.9.3 Bienes en Comodato | | |
| 4 | Por la devolución de los bienes del ente público comodatario al ente público comodante por la conclusión del contrato. | Contrato de comodato. | Frecuente | 7.6.4 Contrato de Comodato por Bienes | 7.6.3 Bienes Bajo Contrato en Comodato | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.1.6 VENTA DE BIENES PROVENIENTES DE ADJUDICACIONES, DECOMISOS Y DACIÓN EN PAGO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago. | Acta entregada, informe de venta y factura. | Frecuente | 1.1.2.2 cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 1.1.9.3 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramiento y Dación en Pago | | |
| 2 | Por el ingreso derivado de la venta de bienes provenientes de adjudicaciones, decomisos y dación en pago. | Cesión de derechos, factura, recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por cobrar a Corto Plazo | | |
| 3 | Por los gastos generados de la venta de bienes provenientes de adjudicaciones, decomisos y dación en pago. | Factura o documento equivalente. | Frecuente | 5.5.9.9 Otros Gastos Varios | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.1.7 DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|----------------------------------|--------------|--|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por las diferencias de cotización a favor de valores negociables en moneda extranjera. | Estado de cuenta de los valores. | Frecuente | 1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo o 1.2.1.1 Colocaciones a Largo Plazo 1.2.1.1.1 Depósitos a LP en Moneda Nacional o 1.2.1.1.2 Depósitos a LP en Moneda Extranjera o 1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo 1.2.1.2.1 Bonos a LP o 1.2.1.2.2 Valores Representativos de Deuda a LP o 1.2.1.2.3 Obligaciones Negociables a LP o 1.2.1.2.9 Otros Valores a LP | 4.3.9.4 Diferencias de Cotización en Valores Negociables | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

V.1.7 DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|----------------------------------|---------------|---|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Por las diferencias de cotización negativa en valores negociables en moneda extranjera. | Estado de cuenta de los valores. | Frecuente | 5.5.9.5 Diferencias de Cotización negativa en Valores Negociables | 1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo o 1.2.1.1 Colocaciones a Largo Plazo 1.2.1.1.1 Depósitos a LP en Moneda Nacional o 1.2.1.1.2 Depósitos a LP en Moneda Extranjera o 1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo 1.2.1.2.1 Bonos a LP o 1.2.1.2.2 Valores Represen-tativos de Deuda a LP o 1.2.1.2.3 Obligaciones Negociables a LP o 1.2.1.2.9 Otros Valores a LP | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.1.8 FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|---------------|--|--|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente. | Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago. | Anual | 1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | |
| 2 | Por el ingreso del fondo rotatorio o revolvente. | Oficio validado, estado de cuenta. | Anual | 1.1.1.3 Bancos/ Dependencias y Otros | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | |
| 3 | Por el uso del fondo rotatorio o revolvente. | Emisión de medio de pago o boleta de extracción. | Frecuente | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.3 Bancos/ Dependencias y Otros | | |
| 4 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. | Oficio de comprobación de gastos/factura o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o | 1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.1.8 FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--------------|---|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5 | Por la reposición del fondo rotatorio o revolvente. | Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago. | Frecuente | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores o 5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos 1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | |
| 6 | Por el ingreso por la reposición del fondo rotatorio o revolvente. | Oficio validado, estado de cuenta. | Frecuente | 1.1.1.3 Bancos/ Dependencias y Otros | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | |
| 7 | Por el reintegro de los recursos para la cancelación del fondo rotatorio o revolvente. | Cheque y/o transferencia bancaria. | Anual | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.3 Bancos/ Dependencias y Otros | | |
| 8 | Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente. | Cheque y/o transferencia bancaria. | Anual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.1.9 OTROS GASTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|--|---|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado por otros gastos. | Contrato, factura o documento equivalente. | Frecuente | 5.5.9.9 Otros Gastos Varios | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por el pago de otros gastos. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Transferencias de fondos entre cuentas bancarias. | Transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería "A" | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería "B" | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

V.2.1 ANTICIPOS DE PARTICIPACIONES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--------------|--|--|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el anticipo de participaciones. | Relación de acuerdos o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | |
| 2 | Por la aplicación del anticipo de participaciones. | Constancia de participaciones. | Eventual | 5.3.1.1 Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios o 5.3.1.2 Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios | 1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|--|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | A. ANTICIPOS SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA. Por el anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | |
| 2 | Por la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o | 1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|---------------|--|---|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores | | | |
| | | | | 5.1.3.1 Servicios Básicos | | | |
| | | | | 5.1.3.2 Servicios de Arrenda-miento o | | | |
| | | | | 5.1.3.3 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios o | | | |
| | | | | 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o | | | |
| | | | | 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Manteni-miento y Conservación o | | | |
| | | | | 5.1.3.6 Servicios de Comunica-ción Social y Publicidad o | | | |
| | | | | 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o | | | |
| | | | | 5.1.3.8 Servicios Oficiales o | | | |
| | | | | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales | | | |
| 1 | B. REGISTRO DE ANTICIPOS CON AFECTACION PRESUPUESTARIA Por el devengado de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.1 Materiales de Administra-ción, Emisión de Documen-tos y Articu-los Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|---------------|--|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o | | | |
| | | | | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o | | | |
| | | | | 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuti-cos y de Laboratorio o | | | |
| | | | | 5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos o | | | |
| | | | | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o | | | |
| | | | | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o | | | |
| | | | | 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores o | | | |
| | | | | 5.1.3.1 Servicios Básicos o | | | |
| | | | | 5.1.3.2 Servicios de Arrenda-miento o | | | |
| | | | | 5.1.3.3 Servicios Profesio-nales Científicos y Técnicos y Otros Servicios o | | | |
| | | | | 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|---------------|--|---|---------------------------------------|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o | | | |
| | | | | 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o | | | |
| | | | | 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o | | | |
| | | | | 5.1.3.8 Servicios Oficiales o | | | |
| | | | | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales | | | |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la reclasificación de anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. | Póliza de diario | Frecuente | 1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales o | | |
| | | | | | 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o | | |
| | | | | | 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o | | |
| | | | | | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o | | |
| | | | | | 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o | | |
| | | | | | 5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos o | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|-------------------|----------|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o | | |
| | | | | | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o | | |
| | | | | | 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores o | | |
| | | | | | 5.1.3.1 Servicios Básicos o | | |
| | | | | | 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o | | |
| | | | | | 5.1.3.3 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios o | | |
| | | | | | 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o | | |
| | | | | | 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Manteni-miento y Conservación o | | |
| | | | | | 5.1.3.6 Servicios de Comunica-ción Social y Publicidad o | | |
| | | | | | 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o | | |
| | | | | | 5.1.3.8 Servicios Oficiales o | | |
| | | | | | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales | | |

V.2.2 Anticipos A Proveedores

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|---|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5 | Por la aplicación del anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. | Recibo, facturas, contratos, recibos o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores o 5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o | 1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | | |

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

| No. | CONCEPTO | | | REGISTRO |
|-----|----------|--|--|----------|
|-----|----------|--|--|----------|

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
|---|--|--|-------------------|---|--|---|---|
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 5.1.3.3 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunica-ción Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales | | | |
| | NOTA: Los registros 1, 2, 3, 4 y 5 se realizan de manera simultánea. | | | | | | |
| | A. REGISTRO DE ANTICIPOS A PROVEEDORES SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA | | | | | | |
| 1 | Por el anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo o 1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | |
| 2 | Por la aplicación del anticipo a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o | 1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo o | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|--|---|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.3.4 Infraestructura | 1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| | | | | 1.2.3.4.1 Infraestructura de Carreteras o | | | |
| | | | | 1.2.3.4.2 Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o | | | |
| | | | | 1.2.3.4.3 Infraestructura Portuaria o | | | |
| | | | | 1.2.3.4.4 Infraestructura Aeroportuaria o | | | |
| | | | | 1.2.3.4.5 Infraestructura de Telecomunicaciones o | | | |
| | | | | 1.2.3.4.6 Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones o | | | |
| | | | | 1.2.3.4.7 Infraestructura Eléctrica o | | | |
| | | | | 1.2.3.4.8 Infraestructura de Producción de Hidrocarburos o | | | |
| | | | | 1.2.3.4.9 Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica o | | | |
| | | | | 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración | | | |
| | | | | 1.2.4.1.1 Muebles de Oficina y Estantería o | | | |
| | | | | 1.2.4.1.2 Muebles, Excepto de Oficina y Estantería o | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|---------------|--|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.4.1.3 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información | | | |
| | | | | 1.2.4.1.9 Otros Mobiliarios y Equipos de Administra-ción o | | | |
| | | | | 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educatcional y Recreativo o | | | |
| | | | | 1.2.4.2.1 Equipos y Aparatos Audiovi-suales o | | | |
| | | | | 1.2.4.2.2 Aparatos Deportivos o | | | |
| | | | | 1.2.4.2.3 Cámaras Fotográficas y de Video o | | | |
| | | | | 1.2.4.2.9 Otro Mobiliario y Equipo Educatcional y Recreativo o | | | |
| | | | | 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | | | |
| | | | | 1.2.4.3.1 Equipo Médico y de Laboratorio p | | | |
| | | | | 1.2.4.3.2 Instrumental Médico y de Laboratorio p | | | |
| | | | | 1.2.4.4 Equipo de Transporte | | | |
| | | | | 1.2.4.4.1 Automóviles y Equipo Terrestre o | | | |
| | | | | 1.2.4.4.2 Carrocerías y Remolques o | | | |
| | | | | 1.2.4.4.3 Equipo Aeroespacial o | | | |

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|--|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.4.4.4 Equipo Ferroviario o | | | |
| | | | | 1.2.4.4.5 Embarcaciones o | | | |
| | | | | 1.2.4.4.9 Otros Equipos de Transporte o | | | |
| | | | | 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o | | | |
| | | | | 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | | | |
| | | | | 1.2.4.6.1 Maquinaria y Equipo Agropecuario o | | | |
| | | | | 1.2.4.6.2 Maquinaria y Equipo Industrial o | | | |
| | | | | 1.2.4.6.3 Maquinaria y Equipo de Construcción o | | | |
| | | | | 1.2.4.6.4 Sistemas de Aire Acondi- cionado, Calefacción y de Refrigera- ción Industrial y Comercial o | | | |
| | | | | 1.2.4.6.5 Equipo de Comunica-ción y Teleco- municación o | | | |
| | | | | 1.2.4.6.6 Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos o | | | |
| | | | | 1.2.4.6.7 Herramientas y Máquinas- Herramienta o | | | |
| | | | | 1.2.4.6.9 Otros Equipos | | | |
| | | | | 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|---------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.4.7.1 Bienes Artísticos, Culturales y Científicos | | | |
| | | | | 1.2.4.7.2 Objetos de Valor | | | |
| | | | | 1.2.4.8 Activos Biológicos o | | | |
| | | | | 1.2.4.8.1 Bovinos o | | | |
| | | | | 1.2.4.8.2 Porcinos o | | | |
| | | | | 1.2.4.8.3 Aves o | | | |
| | | | | 1.2.4.8.4 Ovinos y Caprinos o | | | |
| | | | | 1.2.4.8.5 Peces y Acuicultura o | | | |
| | | | | 1.2.4.8.6 Equinos o | | | |
| | | | | 1.2.4.8.7 Especies Menores y de Zoológico o | | | |
| | | | | 1.2.4.8.8 Árboles y Plantas o | | | |
| | | | | 1.2.4.8.9 Otros Activos Biológicos o | | | |
| | | | | 1.2.5.1 Software o | | | |
| | | | | 1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos o | | | |
| | | | | 1.2.5.2.1 Patentes o | | | |
| | | | | 1.2.5.2.2 Marcas o | | | |
| | | | | 1.2.5.2.3 Derechos o | | | |
| | | | | 1.2.5.3 Concesiones y Franquicias o | | | |
| | | | | 1.2.5.3.1 Concesiones o | | | |
| | | | | 1.2.5.3.2 Franquicias o | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|---|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | <p>B. REGISTRO DE ANTICIPO A PROVEEDORES CON AFECTACION PRESUPUESTARIA</p> <p>Por el devengado de anticipos a proveedores de bienes inmuebles.</p> <p>Ejemplo: Bienes Inmuebles</p> | Recibo, factura, o contrato documento equivalente. | Frecuente | <p>1.2.5.4 Licencias o</p> <p>1.2.5.4.1 Licencias Informáticas e Intelectuales o</p> <p>1.2.5.4.2 Licencias Industriales, Comerciales y Otras o</p> <p>1.2.5.9 Otros Activos Intangible</p> <p>1.2.3.1 Terrenos o</p> <p>1.2.3.2 Viviendas o</p> <p>1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o</p> <p>1.2.3.4 Infraestructura o</p> <p>1.2.3.4.1 Infraestructura de Carreteras o</p> <p>1.2.3.4.2 Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o</p> <p>1.2.3.4.3 Infraestructura Portuaria o</p> <p>1.2.3.4.4 Infraestructura Aeroportuaria o</p> <p>1.2.3.4.5 Infraestructura de Telecomunicaciones o</p> <p>1.2.3.4.6 Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones o</p> | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|---|---------------------------------------|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.4.7 Infraestructura Eléctrica o | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles. | Póliza de diario. | Frecuente | 1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo o | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura o 1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo | | |
| | | | | | 1.2.3.4.1 Infraestructura de Carreteras o 1.2.3.4.2 Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o 1.2.3.4.3 Infraestructura Portuaria o 1.2.3.4.4 Infraestructura Aeroportuaria o | | |

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|---|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | | 1.2.3.4.5 Infraestructura de Telecomunicaciones o | | |
| | | | | | 1.2.3.4.6 Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones o | | |
| | | | | | 1.2.3.4.7 Infraestructura Eléctrica o | | |
| | | | | | 1.2.3.4.8 Infraestructura de Producción de Hidrocarburos o | | |
| | | | | | 1.2.3.4.9 Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica o | | |
| | | | | 1.2.3.1 Terrenos o | 1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo | | |
| | | | | 1.2.3.2 Viviendas o | 1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo | | |
| | | | | 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o | | | |
| | | | | 1.2.3.4 Infraestructura | | | |
| | | | | 1.2.3.4.1 Infraestructura de Carreteras o | | | |
| | | | | 1.2.3.4.2 Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o | | | |
| | | | | 1.2.3.4.3 Infraestructura Portuaria o | | | |
| | | | | 1.2.3.4.4 Infraestructura Aeroportuaria o | | | |
| | | | | 1.2.3.4.5 Infraestructura de Telecomunicaciones o | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

V.2.3 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|---|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | A. ANTICIPO SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA. Por el anticipo a contratistas. | Contrato documento o equivalente. | Frecuente | 1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo o 1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | |
| 2 | Por la aplicación del anticipo a contratistas. | Contrato, informe de avance de obra o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público o 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso 1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso 1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso 1.2.3.5.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso | 1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo o 1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.2.3 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|---------------|--|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializa-dos en Proceso | | | |
| | | | | 1.2.3.6 Construc-ciones en Proceso en Bienes Propios | | | |
| | | | | 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abasteci-miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu-nicaciones en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construc-ción de Obras de Urbaniza-ción en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comunica-ción en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especiali-zados en Proceso | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.2.3 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---------------------------------|---------------|---|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | B. ANTICIPO CON AFECTACION PRESUPUESTARIA. Por el devengado del anticipo a contratistas. | Contrato documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.5 Construccio-nes en Proceso en Bienes de Dominio Público o 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso 1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abasteci-miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu-nicaciones en Proceso 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso 1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comunica-ción en Proceso 1.2.3.5.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso 1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializa-dos en Proceso | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas a Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.2.3 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|---------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios | | | |
| | | | | 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abaste-cimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu-nicaciones en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construc-ción de Obras de Urbanización en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comuni-cación en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especiali-zados en Proceso | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.2.3 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|---------------|--|---|---------------------------------------|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago del anticipo a contratistas. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago del anticipo a contratistas. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | 2.1.1.3 Contratistas (obra) por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la reclasificación del anticipo a contratistas. | Póliza de diario. | Eventual | 1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | | |
| | | | | 1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo | 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso | | |
| | | | | | 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso | | |
| | | | | | 1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso | | |
| | | | | | 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso | | |
| | | | | | 1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso | | |
| | | | | | 1.2.3.5.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso | | |
| | | | | | 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso | | |
| | | | | | 1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | Especializados en Proceso 1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

V.2.3 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|-------------------|--------------|--|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o 1.2.3.6.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | | |
| 5 | Por la aplicación del anticipo a contratistas. | Póliza de diario. | Frecuente | 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de | 1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo o | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|---|--|--|---|--|--|--|
| | <p>Nota: Los registros 1, 2, 3 y 4 se realizan de manera simultánea.</p> | | | <p>Dominio Público</p> <p>1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso</p> <p>1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso</p> | <p>1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo</p> | | |
|--|---|--|--|---|--|--|--|

V.2.3 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|----------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | <p>1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abaste- cimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu- nicaciones en Proceso</p> <p>1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construc- ción de Obras de Urbaniza- ción en Proceso</p> <p>1.2.3.5.5 Construc- ción de Vías de Comuni- cación en Proceso</p> <p>1.2.3.5.6 Otras Construc- ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso</p> <p>1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc- ciones en Proceso</p> <p>1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones</p> | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | y Otros Trabajos Especiali- zados en Proceso 1.2.3.6 Construc- ciones en Proceso en Bienes Propios 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

V.2.3 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|---------------------|-------------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.3.6.3 Construc- ción de Obras para el Abasteci- miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu- nicaciones en Proceso o 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construc- ción de Obras de Urbaniza- ción en Proceso o 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comuni- cación en Proceso o 1.2.3.6.6 Otras Construc- ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc- | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|---|--|--|--|
| | | | | ciones en Proceso o 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especiali- zados en Proceso | | | |
|--|--|--|--|---|--|--|--|

V.2.4 INVERSIONES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|-------------------|--|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado y compra de inversiones financieras. | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo o 1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo 1.2.1.1.1 Depósitos a LP en Moneda Nacional 1.2.1.1.2 Depósitos a LP en Moneda Extranjera 1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|---|--|--|----------|--|--|--|--|
| 2 | Por el cobro de las inversiones financieras y sus intereses. | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.2.1.2.1 Bonos a LP 1.2.1.2.2 Valores Representativos de Deuda a LP 1.2.1.2.3 Obligaciones Negociables a LP 1.2.1.2.9 Otros Valores a LP 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo o | | |
|---|--|--|----------|--|--|--|--|

V.2.4 INVERSIONES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|----------|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo 1.2.1.1.1 Depósitos a LP en Moneda Nacional 1.2.1.1.2 Depósitos a LP en Moneda Extranjera 1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo 1.2.1.2.1 Bonos a LP 1.2.1.2.2 Valores Representa- | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|---|--|--|----------|---------------------------|---|--|--|
| 3 | Por el cobro de los pasivos diferidos. | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | tivos de Deuda a LP 1.2.1.2.3 Obligaciones Negociables a LP 1.2.1.2.9 Otros Valores a LP 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo 4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros. 2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo 2.1.5.2 Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo 2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo | | |
|---|--|--|----------|---------------------------|---|--|--|

VI.1 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|-------------------------------------|--------------|--|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por la emisión de Títulos de Deuda Pública. | Oficio de autorización. | Frecuente | 7.2.1 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna o | 7.2.3 Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa | | |
| 2 | Por la colocación de títulos de deuda pública. | Liquidación del Agente Financiero o | Frecuente | 7.2.2 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa | 7.2.1 Emisiones Autorización | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|---|--|--|-----------|---|--|--|--|
| | | documento equivalente. | | Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa | para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna o | | |
| 3 | Por la colación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par. | Información del Banco de México o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 7.2.2 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa 2.1.4.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo o 2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo | | |
| 4 | Registro de la colación de títulos y valores de la deuda pública interna sobre la par. • Diferencia por la colocación | Información del Banco de México o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.4.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo o 2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo 4.3.9.4 Diferencias de Cotización a Favor en Valores Negociables | | |

VI.1 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|---------------------------|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5 | Por la colación de títulos y valores de la deuda pública interna bajo la par. | Información del Banco de México o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.4.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo o 2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|---|--|--|-----------|--|---|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> Diferencia por la colocación | | | 5.5.9.5 Diferencias de Cotización Negativa en Valores Negociables | Interna a Largo Plazo | | |
| 6 | Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa a la par. | Información del Banco de México o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.4.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa Corto Plazo o 2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo | | |
| 7 | Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa sobre la par. | Información del Banco de México o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.4.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa Corto Plazo o 2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo 4.3.9.4 Diferencias de Cotización a Favor en Valores Negociables | | |
| | <ul style="list-style-type: none"> Diferencia por la colocación | | | | | | |
| 8 | Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa bajo la par. | Información del Banco de México o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.4.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa Corto Plazo 2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo 5.5.9.5 Diferencias de Cotización Negativa en Valores Negociables | | |
| | <ul style="list-style-type: none"> Diferencia por la colocación | | | | | | |

VI.1 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|------------------------------|--|---------------------------------------|------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 9 | Por el ingreso de fondos de la deuda pública interna y externa derivado de la obtención de préstamos. | Información del Banco de México o agente financiero. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|----|--|--|-----------|--|--|---------------------------------|---------------------------------|
| | | | | | Pagar a Largo Plazo o 2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 10 | Porción de la deuda pública interna de largo plazo a corto plazo. | Contrato. | Frecuente | 2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo | 2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna | | |
| 11 | Porción de la deuda pública externa de largo plazo a corto plazo. | Contrato. | Frecuente | 2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo | 2.1.3.2 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa | | |
| 12 | Porción de los préstamos de la deuda pública interna y externa de largo plazo a corto plazo. | Contrato | Frecuente | 2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo 2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo | 2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna | | |
| 13 | Por el decremento de la Deuda Pública Externa derivada de la actualización por tipo de cambio. | Reporte operativo de la Tesorería o documento equivalente. | Frecuente | 2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo o 2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo o 2.2.3.5 Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo | 4.3.9.4 Diferencias de Cotización a Favor en Valores Negociables | | |
| 14 | Por el incremento de la Deuda Pública derivada de la actualización por tipo de cambio. | Recibo, contrato o transferencia bancaria. | Frecuente | 5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes | 2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo o | | |

VI.1 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO

| No. | CONCEPTO | | | REGISTRO |
|-----|----------|--|--|----------|
|-----|----------|--|--|----------|

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
|----|---|---|-------------------|--|---|--------------|-------|
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 15 | Variación a favor del tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa. | Contrato de Crédito. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo o 2.2.3.5 Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo 4.3.9.3 Diferencia por Tipo Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes | | |
| 16 | De la variación en contra del tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa. | Contrato de Crédito. | Frecuente | 5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo o | | |
| 17 | Por el pago de la deuda pública interna. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente. | 2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | |
| 18 | Por el pago de la deuda pública externa. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente. | 2.1.3.2 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

VI.2 PRÉSTAMOS OTORGADOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|----------------------|---------------|---|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por la firma de contratos. | Contratos firmados. | Frecuente | 7.2.4 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna | 7.2.6 Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa | | |
| 2 | Por el pago de los préstamos otorgados. | | | 7.2.5 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa | | | |
| | | | | 7.2.6 Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa | 7.2.4 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna | | |
| 3 | Por el devengado de los préstamos otorgados. | Contrato Pagare. y/o | Frecuente | 1.1.2.6 Préstamos Otorgados a Corto Plazo o 1.1.2.6.1 Préstamos Otorgados a CP al Sector Público o 1.1.2.6.2 Préstamos Otorgados a CP al Sector Privado o 1.1.2.6.3 Préstamos Otorgados a CP al Sector Externo o 1.2.2.4 Préstamos Otorgados a Largo Plazo 1.2.2.4.1 Préstamos | 7.2.5 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|------------------------------------|--|--|--|
| | | | | Otorgados a LP al Sector Público o | | | |
|--|--|--|--|------------------------------------|--|--|--|

VI.2 PRÉSTAMOS OTORGADOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--------------|---|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Por el pago de los préstamos otorgados. | Cheque y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.2.2.4.2 Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado o 1.2.2.4.3 Préstamos Otorgados a LP al Sector Externo o 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | |
| 3 | Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses. | Recibo Oficial, Ficha de Depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.6 Préstamos Otorgados a Corto Plazo o 1.1.2.6.1 Préstamos Otorgados a CP al Sector Público o 1.1.2.6.2 Préstamos Otorgados a CP al Sector Privado o 1.1.2.6.3 Préstamos Otorgados a CP al Sector Externo o 1.2.2.4 Préstamos Otorgados a Largo Plazo 1.2.2.4.1 Préstamos Otorgados a LP al Sector Público o 1.2.2.4.2 Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado o 1.2.2.4.3 Préstamos Otorgados a LP al Sector Externo o | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

VI.3 EJECUCIÓN DE AVALES Y GARANTÍAS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|---------------|--|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado de la amortización y/o los costos financieros a pagar por el ente público, por avales y garantías de deudas incumplidas por el deudor principal. | Convenio, contrato o pagare. | Eventual | 1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir efectivo o Equivalentes a Corto Plazo | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para la amortización de avales y garantías. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Eventual | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago por la amortización por avales y garantías por el ente público, incumplidas por el deudor principal. | Cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la recuperación de los avales y garantías más intereses. | Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.9 Otros Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo o 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

| |
|-------------------------------------|
| VI.5 INVERSIONES FINANCIERAS |
|-------------------------------------|

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|----------------------------------|-------------------|--|---|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el pago de fideicomisos, mandatos y contratos análogos. | Estado de cuenta del fiduciario. | Frecuente | 1.1.2.1 Inversiones Financieras de corto plazo o 1.1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a CP 1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos 1.2.1.3.1 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Ejecutivo o 1.2.1.3.2 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Legislativo o 1.2.1.3.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Judicial o 1.2.1.3.4 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos no Empresariales y no | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|---|--|--|--|
| | | | | Financieros o 1.2.1.3.5 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Empresaria- les y no Financieros 1.2.1.3.6 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Financieros o 1.2.1.3.7 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Entidades Federativas o | | | |
|--|--|--|--|---|--|--|--|

VI.5 INVERSIONES FINANCIERAS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|-------------------|---|--|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Por el devengado y pago de participaciones y aportaciones de capital. | Certificado de participación documento equivalente | Frecuente | 1.2.1.3.8 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios o | | | |
| | | | | 1.2.1.3.9 Otros Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos <i>Reforma nombre de subcuenta DOF 23-12-2015</i> | | | |
| | | | | 2.1.1.5 Transfe- rencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| | | | | 1.2.1.4 Participa- ciones y Aportaciones de Capital 1.2.1.4.1 Participa- ciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Público o | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometi- do 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|---|---------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| | | | | 1.2.1.4.2 Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Privado o 1.2.1.4.3 Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Externo o 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|--|--|--|--|---|---------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|

VII.2.1 AVALES, FIANZAS Y GARANTÍAS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por la autorización de avales. | Suscripción del aval por parte de autoridad competente. | Frecuente | 7.3.1 Avales Autorizados | 7.3.2 Avales Firmados | | |
| 2 | Por la cancelación parcial o total de la deuda por parte del deudor avalado. | Información del deudor principal o del acreedor. | Frecuente | 7.3.2 Avales Firmados | 7.3.1 Avales Autorizados | | |
| 3 | Por las garantías recibidas por deudas a cobrar por parte del Gobierno. | Suscripción de la garantía por parte del deudor al gobierno. | Frecuente | 7.3.3 Garantías Recibidas por Deudas por Cobrar | 7.3.4 Fianzas y Garantías Recibidas | | |
| 4 | Por el cumplimiento de las obligaciones por parte del deudor al Gobierno. | Información del deudor principal. | Frecuente | 7.3.4 Fianzas y Garantías Recibidas | 7.3.3 Garantías Recibidas por Deudas por Cobrar | | |
| 5 | Por las fianzas para garantizar el cumplimiento de adquisiciones de Inmuebles y Muebles. | Información del deudor principal. | Frecuente | 7.3.5 Fianzas Otorgadas para Respaldo Obligaciones no Fiscales del Gobierno | 7.3.6 Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldo Obligaciones no Fiscales | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|---|--|---|-----------|--|--|--|--|
| 6 | Por el cumplimiento del Gobierno con las obligaciones que dieron origen a las fianzas. | Información del cumplimiento de las obligaciones. | Frecuente | 7.3.6 Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no Fiscales | 7.3.5 Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno | | |
|---|--|---|-----------|--|--|--|--|

VII.2.2 VALORES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|---------------|---|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los valores en custodia. | Oficio de autorización de recepción de valores. | Frecuente | 7.1.1 Valores en Custodia | 7.1.2 Custodia de Valores | | |
| 2 | Por la cancelación de los valores en custodia. | Oficio de liberación de valores. | Frecuente | 7.1.2 Custodia de Valores | 7.1.1 Valores en Custodia | | |
| 3 | Por los instrumentos prestados a formadores de mercado. | Oficio de autorización de instrumentos de crédito. | Frecuente | 7.1.3 Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado | 7.1.4 Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía | | |
| 4 | Por la cancelación de los instrumentos prestados a formadores de mercado. | Oficio de liberación de instrumentos de crédito. | Frecuente | 7.1.4 Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado | 7.1.3 Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|---|--|--|-----------|---|---|--|--|
| 5 | Por los instrumentos recibidos de formadores de mercado. | Oficio de recepción de instrumentos de crédito. | Frecuente | y su Garantía 7.1.5 Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado | 7.1.6 Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado | | |
| 6 | Por la cancelación de los instrumentos recibidos de formadores de mercado. | Oficio de liberación de instrumentos de crédito. | Frecuente | 7.1.6 Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado | 7.1.5 Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado | | |

VII.2.5 JUICIOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|-----------------------|--------------|--|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los juicios en contra del Gobierno, en proceso. | Informe del jurídico. | Frecuente | 7.4.1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución | 7.4.2 Resolución de Demandas en Procesos Judiciales | | |
| 2 | Por los juicios que derivaron en sentencias judiciales. | Informe del jurídico. | Frecuente | 7.4.2 Resolución de Demandas en Procesos Judiciales | 7.4.1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución | | |

| | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

352

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|---|--|--|--|
| | | | | Sobre el Patrimonio 4.1.1.3 Impuesto Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos 4.1.1.7 Accesorios de impuestos 4.1.1.9 Otros Impuestos 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda 4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social 4.1.3.1 Contribución de Mejoras por Obras Públicas 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | | | |
|--|--|--|--|---|--|--|--|

| |
|--|
| VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS |
|--|

| | | | | |
|-----|----------|--|--|----------|
| No. | CONCEPTO | | | REGISTRO |
|-----|----------|--|--|----------|

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
|--|--|---------------------|-------------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 4.1.4.2 Derechos a los Hidrocar- buros | | | |
| | | | | 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios | | | |
| | | | | 4.1.4.4 Accesorios de Derechos | | | |
| | | | | 4.1.4.9 Otros Derechos | | | |
| | | | | 4.1.5.1 Productos Derivados del Uso y Aprovecha- miento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público | | | |
| | | | | 4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados | | | |
| | | | | 4.1.5.3 Accesorios de Productos | | | |
| | | | | 4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes | | | |
| | | | | 4.1.6.1 Incentivos Derivados de la Colabora- ción Fiscal | | | |
| | | | | 4.1.6.2 Multas | | | |
| | | | | 4.1.6.3 Indemniza- ciones | | | |
| | | | | 4.1.6.4 Reintegros | | | |
| | | | | 4.1.6.5 Aprovecha- mientos Provenientes de Obras Públicas | | | |
| | | | | 4.1.6.6 Aprovecha- mientos por Participa- ciones Derivadas de la | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|---------------------|--|--|--|
| | | | | Aplicación de Leyes | | | |
|--|--|--|--|---------------------|--|--|--|

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|-------------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 4.1.6.7 Aprovecha- mientos por Aportaciones y Coopera- ciones | | | |
| | | | | 4.1.6.8 Accesorios por Aprove- chamientos | | | |
| | | | | 4.1.6.9 Otros Aprovecha- mientos | | | |
| | | | | 4.1.7.1 Ingresos por Venta de Mercancías Compradas para la Reventa. | | | |
| | | | | 4.1.7.2 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Estableci- mientos del Gobierno | | | |
| | | | | 4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentrali- zados | | | |
| | | | | 4.1.7.4 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresaria- les y no Financieras | | | |
| | | | | 4.1.9.1 Impuestos no Compren- didos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | |
| | | | | 4.1.9.2 Contribu- ciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovecha- mientos no Comprende- | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|---|--|--|--|
| | | | | das en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o pago | | | |
|--|--|--|--|---|--|--|--|

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|---------------|--|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 4.2.1.1 Participaciones | | | |
| | | | | 4.2.1.2 Aportaciones | | | |
| | | | | 4.2.1.3 Convenios | | | |
| | | | | 4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | | | |
| | | | | 4.2.2.2 Transferencias al Resto del Sector Público | | | |
| | | | | 4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones | | | |
| | | | | 4.2.2.4 Ayudas Sociales | | | |
| | | | | 4.2.2.5 Pensiones y Jubilaciones | | | |
| | | | | 4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros | | | |
| | | | | 4.3.1.9 Otros Ingresos Financieros | | | |
| | | | | 4.3.9.1 Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores | | | |
| | | | | 4.3.9.2 Bonificaciones y Descuentos Obtenidos | | | |
| | | | | 4.3.9.3 Diferencias de Cambio a favor en Efectivo y Equivalentes | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|---|--|--|--|
| | | | | 4.3.9.4 Diferencias de Cotización a Favor en Valores Negociables 4.3.9.5 Resultado a Favor por Posición Monetaria 4.3.9.6 Utilidad por Participación Patrimonial 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios | | | |
|--|--|--|--|---|--|--|--|

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|-----------------------------------|-------------------|-------------------|---|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Por el cierre de cuentas de gasto | Póliza de diario. | Anual | 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos | 5.1.1.1 Remunera- ciones al Personal de Carácter Permanente 5.1.1.2 Remunera- ciones al Personal de Carácter Transitorio 5.1.1.3 Remunera- ciones Adicionales y Especiales 5.1.1.4 Seguridad Social 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos 5.1.2.1 Materiales de Adminis- tración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comerciali- zación 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | y de Reparación 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|----------|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 5.1.3.1 Servicios Básicos 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos 5.1.3.8 Servicios Oficiales | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales 5.2.1.1 Asignaciones al Sector Público 5.2.1.2 Transferencias Internas al Sector Público 5.2.2.1 Transferencias a Entidades Paraestatales 5.2.2.2 Transferencias a Entidades Federativas y Municipios 5.2.3.1 Subsidios 5.2.3.2 Subvenciones 5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas 5.2.4.2 Becas 5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

| |
|--|
| VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS |
|--|

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|----------|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 5.2.4.4 Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros 5.2.5.1 Pensiones 5.2.5.2 Jubilaciones 5.2.5.9 Otras Pensiones y Jubilaciones 5.2.6.1 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno 5.2.6.2 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|--|--|
| | | | | | 5.2.7.1 Transferencias por Obligación de Ley 5.2.8.1 Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro 5.2.8.2 Donativos a Entidades Federativas y Municipios 5.2.8.3 Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Privados 5.2.8.4 Donativos a Fideicomisos, mandatos y contratos Análogos Estatales 5.2.8.5 Donativos Internacionales 5.2.9.1 Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos internacionales 5.2.9.2 Transferencias al Sector Privado Externo | | |
|--|--|--|--|--|---|--|--|

| |
|--|
| VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS |
|--|

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|----------|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 5.3.1.1 Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios 5.3.1.2 Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios 5.3.2.1 Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios 5.3.2.2 Aportaciones de las Entida- | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | des Federa- vas a los Municipios | | |
| | | | | | 5.3.3.1 | | |
| | | | | | Convenios de Reasignación | | |
| | | | | | 5.3.3.2 | | |
| | | | | | Convenios de Descentrali- zación y Otros | | |
| | | | | | 5.4.1.1 | | |
| | | | | | Intereses de la Deuda Pública Interna | | |
| | | | | | 5.4.1.2 | | |
| | | | | | Intereses de la Deuda Pública Externa | | |
| | | | | | 5.4.2.1 | | |
| | | | | | Comisiones de la Deuda Pública Interna | | |
| | | | | | 5.4.2.2 | | |
| | | | | | Comisiones de la Deuda Pública Externa | | |
| | | | | | 5.4.3.1 | | |
| | | | | | Gastos de la Deuda Pública Interna | | |
| | | | | | 5.4.3.2 | | |
| | | | | | Gastos de la Deuda Pública Externa | | |
| | | | | | 5.4.4.1 Costo por Coberturas | | |
| | | | | | 5.4.5.1 | | |
| | | | | | Apoyos Financieros a Intermediarios | | |
| | | | | | 5.4.5.2 Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS | | | | | | | |
|---|---|-------------------|---------------|-------------------------------------|---|--------------|-------|
| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 5.5.9.1 Gastos de Ejercicios Anteriores | | |
| | | | | | 5.5.9.2 Pérdidas por Responsabi-lidades | | |
| | | | | | 5.5.9.3 Bonificacio-nes y Descuentos Otorgados | | |
| | | | | | 5.5.9.4 Diferencias de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes | | |
| | | | | | 5.5.9.5 Diferencias de Cotización Negativa en Valores Negociables | | |
| | | | | | 5.5.9.6 Resultado por Posición Monetaria | | |
| | | | | | 5.5.9.7 Pérdidas por Participación Patrimonial | | |
| | | | | | 5.5.9.9 Otros Gastos varios | | |
| 3 | Por el ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio. | Póliza de diario. | | 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos | 6.2 Ahorro de la gestión | | |
| 4 | Por el desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio. | Póliza de diario. | | 6.3 Desahorro de la gestión | 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos | | |
| | ¿ | | | | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

VIII.1.2 CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|-------------------|---------------|---|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el cierre de cuentas patrimoniales con ahorro en la gestión | Póliza de diario. | | 6.2 Ahorro de la gestión | 3.2 Patrimonio Generado 3.2.1 Resultados del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro) | | |
| 2 | Por el cierre de cuentas Patrimoniales con desahorro en la gestión | Póliza de diario. | | 3.2 Patrimonio Generado 3.2.1 Resultados del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro) | 6.3 Desahorro de la gestión | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

VIII.1.3 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|------------------|--------------|----------|-------|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Ley de Ingresos devengada no recaudada | Póliza de diario | Anual | | | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 2 | Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada | Póliza de diario | Anual | | | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada |
| 3 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos. | Póliza de diario | Anual | | | 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 4 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos. | Póliza de diario | Anual | | | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada |
| 5 | Presupuesto de egresos por ejercer no Comprometido | Póliza de diario | Anual | | | 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 6 | Presupuesto de egresos Comprometido no devengado | Póliza de diario | Anual | | | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 7 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto aprobado. | Póliza de diario | Anual | | | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 8 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado | Póliza de diario | Anual | | | 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 9 | Asiento Final de los gastos durante el ejercicio –Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores - | Póliza de diario | Anual | | | 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 10 | Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero) | Póliza de diario | Anual | | | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 11 | Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero) | Póliza de diario | Anual | | | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado |
| | | | | | | 9.2 Déficit Financiero | 9.1 Superávit Financiero |
| 12 | Cierre del Ejercicio con Superávit | Póliza de diario | Anual | | | 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado | 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores |
| | | | | | | 9.1 Superávit Financiero | 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada |
| 13 | Cierre del Ejercicio con Déficit | Póliza de diario | Anual | | | 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada |
| | | | | | | | 9.2 Déficit Financiero |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.1.1 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--------------|--|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los depósitos de fondos de terceros a corto plazo. | Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo o 2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo o 2.1.6.3 Fondos Contingentes a Corto Plazo o 2.1.6.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo o 2.1.6.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | | |
| 2 | Por los depósitos de fondos de terceros a largo plazo. | Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo o 2.2.5.2 Fondos en Administración a Largo Plazo o 2.2.5.3 Fondos Contingentes a Largo Plazo o 2.2.5.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo o 2.2.5.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

V.1.1 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|-------------------|----------|---|--|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 3 | Por el reintegro de los fondos de terceros a corto plazo. | Cheque transferencia bancaria. | y/o | Eventual | 2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo o 2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo o 2.1.6.3 Fondos Contingentes a Corto Plazo o 2.1.6.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo o 2.1.6.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | 1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | |
| 4 | Por el reintegro de los fondos de terceros a largo plazo. | Cheque transferencia bancaria. | y/o | Eventual | 2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo o 2.2.5.2 Fondos en Administración a Largo Plazo o 2.2.5.3 Fondos Contingentes a Largo Plazo o 2.2.5.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo o 2.2.5.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo | 1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | |
| 5 | Por los beneficios extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de corto plazo. | Oficio autorización documento equivalente. | de o | Eventual | 2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo o 2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo o 2.1.6.3 Fondos Contingentes a Corto Plazo o | 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios varios | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.1.1 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|------------------------------|---|---|---------------|---|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 6 | Por los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de largo plazo. | Oficio de autorización documento equivalente. | Eventual | 2.1.6.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo o 2.1.6.5 Otros Fondos de Terceros a Corto Plazo en garantía y/o Administración 2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo o 2.2.5.2 Fondos en Administración a Largo Plazo o 2.2.5.3 Fondos Contingentes a Largo Plazo o 2.2.5.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo o 2.2.5.5 Otros Fondos de Terceros a Largo Plazo en Garantía y/o Administración | 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios varios | | |
| 7 | Por los ingresos extraordinarios en bancos por el vencimiento de los fondos de terceros. | Transferencia bancaria | Eventual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | | |
| 8 | Por el reconocimiento de los valores y bienes en garantía. | Recibo oficial. | Eventual | 1.1.9.1 Valores en Garantía o 1.1.9.2 Bienes en Garantía | 2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo o 2.2.5.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo | | |
| 9 | Por la devolución de los valores y bienes en garantía. | Constancia de liberación de los valores y bienes. | Eventual | 2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo o 2.2.5.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo | 1.1.9.1 Valores en Garantía o 1.1.9.2 Bienes en Garantía | | |
| NOTA: Registro Automático | | | | | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

V.1.2 DEUDORES DIVERSOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|-----------------------------------|---|--------------|---|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los deudores diversos. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo o 1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | |
| 2 | Por el cobro a deudores diversos. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo o 1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.1.3 ALMACÉN E INVENTARIOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|---------------|---|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | <p>EJEMPLO ILUSTRATIVO DE LOS REGISTROS BASICOS, EN TANTO EL CONAC EMITA LOS LINEAMIENTOS</p> <p>De la entrada de Inventario de materias primas, materiales y suministros para la producción.</p> | Tarjeta de entrada de almacén o documento equivalente. | Frecuente | <p>1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción</p> <p>1.1.4.4.1 Productos Alimenticios, Agrope-cuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima</p> <p>1.1.4.4.2 Productos Textiles Adquiridos como Materia Prima</p> <p>1.1.4.4.3 Productos de Papel, Cartón e Impresos Adquiridos como Materia Prima</p> <p>1.1.4.4.4 Productos Combustibles, Lubricantes y Aditivos Adquiridos como Materia Prima</p> <p>1.1.4.4.5 Productos Químicos, Farmacéu-ticos y de Laboratorio Adquiridos como Materia Prima</p> <p>1.1.4.4.6 Productos Metálicos y a Base de Minerales no Metálicos Adquiridos como Materia Prima</p> <p>1.1.4.4.7 Productos de Cuero, Piel, Plás tico y Hule Adquiridos como Materia Prima</p> | 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercializa-ción | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.1.3 ALMACÉN E INVENTARIOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|---------------|---|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 3 | Por la salida de inventario de materias primas, materiales y suministros para la producción a proceso de elaboración. | Tarjeta de almacén o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.4.4.9 Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima 1.1.4.3 Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración | 1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción 1.1.4.4.1 Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima 1.1.4.4.2 Productos Textiles Adquiridos como Materia Prima 1.1.4.4.3 Productos de Papel, Cartón e Impresos Adquiridos como Materia Prima 1.1.4.4.4 Productos Combustibles, Lubricantes y Aditivos Adquiridos como Materia Prima 1.1.4.4.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Adquiridos como Materia Prima 1.1.4.4.6 Productos Metálicos y a Base de Minerales no Metálicos Adquiridos como Materia Prima 1.1.4.4.7 Productos de Cuero, Piel, Plás- tico y Hule Adquiridos como Materia Prima 1.1.4.4.9 Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima | | |
| 4 | Transformación de mercancías en proceso a mercancías terminadas. | Tarjeta de almacén o equivalente | Frecuente | 1.1.4.2 Inventario de Mercancías Terminadas | 1.1.4.3 Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración | | |

V.1.4 BIENES EN CONCESIÓN

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--------------|--|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Ejemplo: Bienes Inmuebles Entrega de bienes en concesión. | Contrato de concesión. | Frecuente | 1.2.9.1 Bienes en Concesión | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles | | |
| 2 | Por los bienes recibidos por el ente público por parte del Concesionario. | Contrato de concesión del ente público. | Frecuente | 7.6.1 Bienes Bajo Contrato en Concesión | 7.6.2 Contrato de Concesión por Bienes | | |
| 3 | Conclusión del contrato de Concesión | Contrato de concesión. | Frecuente | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles | 1.2.9.1 Bienes en Concesión | | |
| 4 | Por los bienes entregados por el ente público al Concesionario por la conclusión del contrato. | Contrato de concesión. | Frecuente | 7.6.2 Contrato de Concesión por Bienes | 7.6.1 Bienes Bajo Contrato en Concesión | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.1.5 BIENES EN COMODATO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|-----------------------|--------------|--|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Ejemplo: Bienes Inmuebles Entrega de bienes en comodato. | Contrato de comodato. | Frecuente | 1.2.9.3 Bienes en Comodato | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles | | |
| 2 | Por los bienes recibidos por el ente público por parte del comodante. | Contrato de comodato. | Frecuente | 7.6.3 Bienes Bajo Contrato en Comodato | 7.6.4 Contrato de Comodato por Bienes | | |
| 3 | Por los bienes entregados por el ente público al comodante de comodato. | Contrato de comodato. | Frecuente | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles | 1.2.9.3 Bienes en Comodato | | |
| 4 | Por la devolución de los bienes del ente público comodatario al ente público comodante por la conclusión del contrato. | Contrato de comodato. | Frecuente | 7.6.4 Contrato de Comodato por Bienes | 7.6.3 Bienes Bajo Contrato en Comodato | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.1.6 VENTA DE BIENES PROVENIENTES DE ADJUDICACIONES, DECOMISOS Y DACIÓN EN PAGO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago. | Acta entregada, informe de venta y factura. | Frecuente | 1.1.2.2 cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 1.1.9.3 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramiento y Dación en Pago | | |
| 2 | Por el ingreso derivado de la venta de bienes provenientes de adjudicaciones, decomisos y dación en pago. | Cesión de derechos, factura, recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por cobrar a Corto Plazo | | |
| 3 | Por los gastos generados de la venta de bienes provenientes de adjudicaciones, decomisos y dación en pago. | Factura o documento equivalente. | Frecuente | 5.5.9.9 Otros Gastos Varios | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | |

V.1.7 DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|----------------------------------|--------------|--|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por las diferencias de cotización a favor de valores negociables en moneda extranjera. | Estado de cuenta de los valores. | Frecuente | 1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo o 1.2.1.1 Colocaciones a Largo Plazo 1.2.1.1.1 Depósitos a LP en Moneda Nacional o 1.2.1.1.2 Depósitos a LP en Moneda Extranjera o 1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo 1.2.1.2.1 Bonos a LP o 1.2.1.2.2 Valores Representativos de Deuda a LP o 1.2.1.2.3 Obligaciones Negociables a LP o 1.2.1.2.9 Otros Valores a LP | 4.3.9.4 Diferencias de Cotización en Valores Negociables | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.1.7 DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|----------------------------------|---------------|---|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Por las diferencias de cotización negativa en valores negociables en moneda extranjera. | Estado de cuenta de los valores. | Frecuente | 5.5.9.5 Diferencias de Cotización negativa en Valores Negociables | 1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo o 1.2.1.1 Colocaciones a Largo Plazo 1.2.1.1.1 Depósitos a LP en Moneda Nacional o 1.2.1.1.2 Depósitos a LP en Moneda Extranjera o 1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo 1.2.1.2.1 Bonos a LP o 1.2.1.2.2 Valores Representativos de Deuda a LP o 1.2.1.2.3 Obligaciones Negociables a LP o 1.2.1.2.9 Otros Valores a LP | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.1.8 FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|---|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente. | Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago. | Anual | 1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | |
| 2 | Por el ingreso del fondo rotatorio o revolvente. | Oficio validado, estado de cuenta. | Anual | 1.1.1.3 Bancos/ Dependencias y Otros | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | |
| 3 | Por el uso del fondo rotatorio o revolvente. | Emisión de medio de pago o boleta de extracción. | Frecuente | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.3 Bancos/ Dependencias y Otros | | |
| 4 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. | Oficio de comprobación de gastos/factura o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o | 1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| | | | | 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| | | | | 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o | | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| | | | | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o | | | |
| | | | | 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o | | | |
| | | | | 5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos o | | | |
| | | | | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o | | | |
| | | | | | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.1.8 FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|---------------|--|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5 | Por la reposición del fondo rotatorio o revolvente. | Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago. | Frecuente | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores o 5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos 1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | |
| 6 | Por el ingreso por la reposición del fondo rotatorio o revolvente. | Oficio validado, estado de cuenta. | Frecuente | 1.1.1.3 Bancos/ Dependencias y Otros | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | |
| 7 | Por el reintegro de los recursos para la cancelación del fondo rotatorio o revolvente. | Cheque y/o transferencia bancaria. | Anual | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.3 Bancos/ Dependencias y Otros | | |
| 8 | Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente. | Cheque y/o transferencia bancaria. | Anual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.1.9 OTROS GASTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|---------------|---|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado por otros gastos. | Contrato, factura o documento equivalente. | Frecuente | 5.5.9.9 Otros Gastos Varios | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por el pago de otros gastos. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Transferencias de fondos entre cuentas bancarias. | Transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería "A" | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería "B" | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

V.2.1 ANTICIPOS DE PARTICIPACIONES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|---------------|--|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el anticipo de participaciones. | Relación de acuerdos o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | |
| 2 | Por la aplicación del anticipo de participaciones. | Constancia de participaciones. | Eventual | 5.3.1.1 Participacio-nes de la Federación a Entidades Federativas y Municipios o 5.3.1.2 Participacio-nes de las Entidades Federativas a los Municipios | 1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | |
|-----|----------|------------------|---------------|----------|--------------|
| | | | | CONTABLE | PRESUPUESTAL |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
|---|--|--|-----------|--|---|---|---|
| | A. ANTICIPOS SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA. | | | | | | |
| 1 | Por el anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | |
| 2 | Por la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o | 1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|---------------|--|---|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores | | | |
| | | | | 5.1.3.1 Servicios Básicos | | | |
| | | | | 5.1.3.2 Servicios de Arrenda-miento o | | | |
| | | | | 5.1.3.3 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios o | | | |
| | | | | 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o | | | |
| | | | | 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Manteni-miento y Conservación o | | | |
| | | | | 5.1.3.6 Servicios de Comunica-ción Social y Publicidad o | | | |
| | | | | 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o | | | |
| | | | | 5.1.3.8 Servicios Oficiales o | | | |
| | | | | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales | | | |
| 1 | B. REGISTRO DE ANTICIPOS CON AFECTACION PRESUPUESTARIA Por el devengado de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.1 Materiales de Administra-ción, Emisión de Documen-tos y Artícu-los Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|---------------|--|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o | | | |
| | | | | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o | | | |
| | | | | 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuti-cos y de Laboratorio o | | | |
| | | | | 5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos o | | | |
| | | | | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o | | | |
| | | | | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o | | | |
| | | | | 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores o | | | |
| | | | | 5.1.3.1 Servicios Básicos o | | | |
| | | | | 5.1.3.2 Servicios de Arrenda-miento o | | | |
| | | | | 5.1.3.3 Servicios Profesio-nales Científicos y Técnicos y Otros Servicios o | | | |
| | | | | 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|---------------|--|---|---------------------------------------|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o | | | |
| | | | | 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o | | | |
| | | | | 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o | | | |
| | | | | 5.1.3.8 Servicios Oficiales o | | | |
| | | | | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales | | | |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la reclasificación de anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. | Póliza de diario | Frecuente | 1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales o | | |
| | | | | | 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o | | |
| | | | | | 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o | | |
| | | | | | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o | | |
| | | | | | 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o | | |
| | | | | | 5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos o | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|---------------|----------|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o | | |
| | | | | | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o | | |
| | | | | | 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores o | | |
| | | | | | 5.1.3.1 Servicios Básicos o | | |
| | | | | | 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o | | |
| | | | | | 5.1.3.3 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios o | | |
| | | | | | 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o | | |
| | | | | | 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Manteni-miento y Conservación o | | |
| | | | | | 5.1.3.6 Servicios de Comunica-ción Social y Publicidad o | | |
| | | | | | 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o | | |
| | | | | | 5.1.3.8 Servicios Oficiales o | | |
| | | | | | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales | | |

V.2.2 Anticipos A Proveedores

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|---------------|---|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5 | Por la aplicación del anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. | Recibo, facturas, contratos, recibos o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.1 Materiales de Administra-ción, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comerciali-zación o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuti-cos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores o 5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrenda-miento o | 1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|---|--|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 5.1.3.3 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales | | | |
| 1 | <p>NOTA: Los registros 1, 2, 3, 4 y 5 se realizan de manera simultánea.</p> <p>A. REGISTRO DE ANTICIPOS A PROVEEDORES SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA</p> <p>Por el anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.</p> | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo o 1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | |
| 2 | Por la aplicación del anticipo a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o | 1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo o | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|---------------|---|---|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.3.4 Infraestruc-tura | 1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| | | | | 1.2.3.4.1 Infraestruc-tura de Carreteras o | | | |
| | | | | 1.2.3.4.2 Infraestruc-tura Ferroviaria y Multimodal o | | | |
| | | | | 1.2.3.4.3 Infraestruc-tura Portuaria o | | | |
| | | | | 1.2.3.4.4 Infraestruc-tura Aeroportuaria o | | | |
| | | | | 1.2.3.4.5 Infraestruc-tura de Telecomunicaciones o | | | |
| | | | | 1.2.3.4.6 Infraestruc-tura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones o | | | |
| | | | | 1.2.3.4.7 Infraestruc-tura Eléctrica o | | | |
| | | | | 1.2.3.4.8 Infraestruc-tura de Producción de Hidrocarburos o | | | |
| | | | | 1.2.3.4.9 Infraestruc-tura de Refinación, Gas y Petroquímica o | | | |
| | | | | 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administra-ción | | | |
| | | | | 1.2.4.1.1 Muebles de Oficina y Estantería o | | | |
| | | | | 1.2.4.1.2 Muebles, Excepto de Oficina y Estantería o | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|---------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.4.1.3 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Informacióno | | | |
| | | | | 1.2.4.1.9 Otros Mobiliarios y Equipos de Administra-ción o | | | |
| | | | | 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educatcional y Recreativo o | | | |
| | | | | 1.2.4.2.1 Equipos y Aparatos Audiovi-suales o | | | |
| | | | | 1.2.4.2.2 Aparatos Deportivos o | | | |
| | | | | 1.2.4.2.3 Cámaras Fotográficas y de Video o | | | |
| | | | | 1.2.4.2.9 Otro Mobiliario y Equipo Educatcional y Recreativo o | | | |
| | | | | 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | | | |
| | | | | 1.2.4.3.1 Equipo Médico y de Laboratorio p | | | |
| | | | | 1.2.4.3.2 Instrumental Médico y de Laboratorio p | | | |
| | | | | 1.2.4.4 Equipo de Transporte | | | |
| | | | | 1.2.4.4.1 Automóviles y Equipo Terrestre o | | | |
| | | | | 1.2.4.4.2 Carrocerías y Remolques o | | | |
| | | | | 1.2.4.4.3 Equipo Aeroespacial o | | | |

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|--|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.4.4.4 Equipo Ferroviario o | | | |
| | | | | 1.2.4.4.5 Embarcaciones o | | | |
| | | | | 1.2.4.4.9 Otros Equipos de Transporte o | | | |
| | | | | 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o | | | |
| | | | | 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | | | |
| | | | | 1.2.4.6.1 Maquinaria y Equipo Agropecuario o | | | |
| | | | | 1.2.4.6.2 Maquinaria y Equipo Industrial o | | | |
| | | | | 1.2.4.6.3 Maquinaria y Equipo de Construcción o | | | |
| | | | | 1.2.4.6.4 Sistemas de Aire Acondi- cionado, Calefacción y de Refrigera- ción Industrial y Comercial o | | | |
| | | | | 1.2.4.6.5 Equipo de Comunica-ción y Teleco- municación o | | | |
| | | | | 1.2.4.6.6 Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos o | | | |
| | | | | 1.2.4.6.7 Herramientas y Máquinas- Herramienta o | | | |
| | | | | 1.2.4.6.9 Otros Equipos | | | |
| | | | | 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|-------------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.4.7.1 Bienes Artísticos, Culturales y Científicos | | | |
| | | | | 1.2.4.7.2 Objetos de Valor | | | |
| | | | | 1.2.4.8 Activos Biológicos | | | |
| | | | | o | | | |
| | | | | 1.2.4.8.1 Bovinos | | | |
| | | | | o | | | |
| | | | | 1.2.4.8.2 Porcinos | | | |
| | | | | o | | | |
| | | | | 1.2.4.8.3 Aves o | | | |
| | | | | 1.2.4.8.4 Ovinos y Caprinos o | | | |
| | | | | 1.2.4.8.5 Peces y Acuicultura o | | | |
| | | | | 1.2.4.8.6 Equinos | | | |
| | | | | o | | | |
| | | | | 1.2.4.8.7 Especies Menores y de Zoológico o | | | |
| | | | | 1.2.4.8.8 Árboles y Plantas o | | | |
| | | | | 1.2.4.8.9 Otros Activos Biológicos | | | |
| | | | | o | | | |
| | | | | 1.2.5.1 Software o | | | |
| | | | | 1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos o | | | |
| | | | | 1.2.5.2.1 Patentes | | | |
| | | | | o | | | |
| | | | | 1.2.5.2.2 Marcas o | | | |
| | | | | 1.2.5.2.3 Derechos | | | |
| | | | | o | | | |
| | | | | 1.2.5.3 Concesiones y Franquicias o | | | |
| | | | | 1.2.5.3.1 Concesiones | | | |
| | | | | o | | | |
| | | | | 1.2.5.3.2 Franquicias | | | |
| | | | | o | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|--|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.5.4 Licencias o 1.2.5.4.1 Licencias Informáticas e Intelectuales o 1.2.5.4.2 Licencias Industriales, Comerciales y Otras o 1.2.5.9 Otros Activos Intangible | | | |
| 1 | B. REGISTRO DE ANTICIPO A PROVEEDORES CON AFECTACION PRESUPUESTARIA Por el devengado de anticipos a proveedores de bienes inmuebles. Ejemplo: Bienes Inmuebles | Recibo, factura, contrato documento o equivalente. | Frecuente | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura o 1.2.3.4.1 Infraestructura de Carreteras o 1.2.3.4.2 Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o 1.2.3.4.3 Infraestructura Portuaria o 1.2.3.4.4 Infraestructura Aeroportuaria o 1.2.3.4.5 Infraestructura de Telecomunicaciones o 1.2.3.4.6 Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones o | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|--|---------------------------------------|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.4.7 Infraestructura Eléctrica o 1.2.3.4.8 Infraestructura de Producción de Hidrocarburos o 1.2.3.4.9 Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica o | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles. | Póliza de diario. | Frecuente | 1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo o 1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura o 1.2.3.4.1 Infraestructura de Carreteras o 1.2.3.4.2 Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o 1.2.3.4.3 Infraestructura Portuaria o 1.2.3.4.4 Infraestructura Aeroportuaria o | | |

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|---|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura 1.2.3.4.1 Infraestructura de Carreteras o 1.2.3.4.2 Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o 1.2.3.4.3 Infraestructura Portuaria o 1.2.3.4.4 Infraestructura Aeroportuaria o 1.2.3.4.5 Infraestructura de Telecomunicaciones o | 1.2.3.4.5 Infraestructura de Telecomunicaciones o 1.2.3.4.6 Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones o 1.2.3.4.7 Infraestructura Eléctrica o 1.2.3.4.8 Infraestructura de Producción de Hidrocarburos o 1.2.3.4.9 Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica o 1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo 1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo | | |

| |
|-------------------------------|
| V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES |
|-------------------------------|

394

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.2.3 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|---------------|--|---|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | A. ANTICIPO SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA. Por el anticipo a contratistas. | Contrato documento equivalente. | Frecuente | 1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo o 1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | |
| 2 | Por la aplicación del anticipo a contratistas. | Contrato, informe de avance de obra o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público o 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso 1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso 1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso 1.2.3.5.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso | 1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo o 1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.2.3 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|---------------|--|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializa-dos en Proceso | | | |
| | | | | 1.2.3.6 Construc-ciones en Proceso en Bienes Propios | | | |
| | | | | 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abasteci-miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu-nicaciones en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construc-ción de Obras de Urbaniza-ción en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comunica-ción en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especiali-zados en Proceso | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.2.3 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---------------------------------|---------------|---|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | B. ANTICIPO CON AFECTACION PRESUPUESTARIA. Por el devengado del anticipo a contratistas. | Contrato documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.5 Construccio-nes en Proceso en Bienes de Dominio Público o 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso 1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abasteci-miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu-nicaciones en Proceso 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso 1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comunica-ción en Proceso 1.2.3.5.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso 1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializa-dos en Proceso | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas a Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.2.3 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|---------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.3.6 Construc-ciones en Proceso en Bienes Propios | | | |
| | | | | 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abaste-cimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu-nicaciones en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construc-ción de Obras de Urbanización en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comuni-cación en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especiali-zados en Proceso | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.2.3 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|---------------|---|---|---------------------------------------|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago del anticipo a contratistas. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago del anticipo a contratistas. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | 2.1.1.3 Contratistas (obra) por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la reclasificación del anticipo a contratistas. | Póliza de diario. | Eventual | 1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo 1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo | 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso 1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso 1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso 1.2.3.5.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso 1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso 1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios | | |

V.2.3 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

| No. | CONCEPTO | | | REGISTRO |
|-----|----------|--|--|----------|
|-----|----------|--|--|----------|

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
|---|---|---------------------|-------------------|--|---|--------------|-------|
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5 | Por la aplicación del anticipo a contratistas. Nota: Los registros 1, 2, 3 y 4 se realizan de manera simultánea. | Póliza de diario. | Frecuente | 1.2.3.5 Construccio-nes en Proceso en Bienes de Dominio Público 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso | 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o 1.2.3.6.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso o 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso 1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo o 1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

V.2.3 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|-------------------|--|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abaste-cimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu-nicaciones en Proceso | | | |
| | | | | 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construc-ción de Obras de Urbaniza-ción en Proceso | | | |
| | | | | 1.2.3.5.5 Construc-ción de Vías de Comuni-cación en Proceso | | | |
| | | | | 1.2.3.5.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso | | | |
| | | | | 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso | | | |
| | | | | 1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especiali-zados en Proceso | | | |
| | | | | 1.2.3.6 Construc-ciones en Proceso en Bienes Propios | | | |
| | | | | 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

V.2.3 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|-------------------|--|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.3.6.3 Construc-ción de Obras para el Abasteci- miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu- nicaciones en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construc-ción de Obras de Urbaniza-ción en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comuni-cación en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso o | | | |
| | | | | 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especiali-zados en Proceso | | | |

V.2.4 INVERSIONES

V.2.4 INVERSIONES

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---------------------------|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 3 | Por el cobro de los pasivos diferidos. | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo | | |
| | | | | | 1.2.1.1.1 Depósitos a LP en Moneda Nacional | | |
| | | | | | 1.2.1.1.2 Depósitos a LP en Moneda Extranjera | | |
| | | | | | 1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo | | |
| | | | | | 1.2.1.2.1 Bonos a LP | | |
| | | | | | 1.2.1.2.2 Valores Representativos de Deuda a LP | | |
| | | | | | 1.2.1.2.3 Obligaciones Negociables a LP | | |
| | | | | | 1.2.1.2.9 Otros Valores a LP | | |
| | | | | | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | |
| | | | | | 4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros. | | |
| | | | | | 2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo | | |
| | | | | | 2.1.5.2 Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo | | |
| | | | | | 2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo | | |

VI.1 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|---------------|--|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por la emisión de Títulos de Deuda Pública. | Oficio de autorización. | Frecuente | 7.2.1 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna o | 7.2.3 Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa | | |
| 2 | Por la colocación de títulos de deuda pública. | Liquidación del Agente Financiero o documento equivalente. | Frecuente | 7.2.2 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa | 7.2.1 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna o | | |
| 3 | Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par. | Información del Banco de México o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.4.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo o | | |
| 4 | Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna sobre la par. • Diferencia por la colocación | Información del Banco de México o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo 2.1.4.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo o 2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo 4.3.9.4 Diferencias de Cotización a Favor en Valores Negociables | | |

VI.1 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO

406

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

VI.1 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|---------------|--|--|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 9 | Por el ingreso de fondos de la deuda pública interna y externa derivado de la obtención de préstamos. | Información del Banco de México o agente financiero. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo o 2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 10 | Porción de la deuda pública interna de largo plazo a corto plazo. | Contrato. | Frecuente | 2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo | 2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna | | |
| 11 | Porción de la deuda pública externa de largo plazo a corto plazo. | Contrato. | Frecuente | 2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo | 2.1.3.2 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa | | |
| 12 | Porción de los préstamos de la deuda pública interna y externa de largo plazo a corto plazo. | Contrato | Frecuente | 2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo 2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo | 2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna | | |
| 13 | Por el decremento de la Deuda Pública Externa derivada de la actualización por tipo de cambio. | Reporte operativo de la Tesorería o documento equivalente. | Frecuente | 2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo o 2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo o 2.2.3.5 Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo | 4.3.9.4 Diferencias de Cotización a Favor en Valores Negociables | | |
| 14 | Por el incremento de la Deuda Pública derivada de la actualización por tipo de cambio. | Recibo, contrato o transferencia bancaria. | Frecuente | 5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes | 2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo o | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

VI.1 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|---------------|---|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 15 | Variación a favor del tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa. | Contrato de Crédito. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo o 2.2.3.5 Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo 4.3.9.3 Diferencia por Tipo Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes | | |
| 16 | De la variación en contra del tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa. | Contrato de Crédito. | Frecuente | 5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo o | | |
| 17 | Por el pago de la deuda pública interna. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente. | 2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | |
| 18 | Por el pago de la deuda pública externa. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente. | 2.1.3.2 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

VI.2 PRÉSTAMOS OTORGADOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|----------------------|--------------|---|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por la firma de contratos. | Contratos firmados. | Frecuente | 7.2.4 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna | 7.2.6 Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa | | |
| 2 | Por el pago de los préstamos otorgados. | | | 7.2.5 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa | | | |
| 3 | Por el devengado de los préstamos otorgados. | Contrato Pagare. y/o | Frecuente | 7.2.6 Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa | 7.2.4 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna | | |
| | | | | | 7.2.5 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa | | |
| | | | | 1.1.2.6 Préstamos Otorgados a Corto Plazo o | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | |
| | | | | 1.1.2.6.1 Préstamos Otorgados a CP al Sector Público o | | | |
| | | | | 1.1.2.6.2 Préstamos Otorgados a CP al Sector Privado o | | | |
| | | | | 1.1.2.6.3 Préstamos Otorgados a CP al Sector Externo o | | | |
| | | | | 1.2.2.4 Préstamos Otorgados a Largo Plazo | | | |
| | | | | 1.2.2.4.1 Préstamos Otorgados a LP al Sector Público o | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

VI.2 PRÉSTAMOS OTORGADOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|---------------|---|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Por el pago de los préstamos otorgados. | Cheque y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.2.2.4.2 Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado o 1.2.2.4.3 Préstamos Otorgados a LP al Sector Externo o 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | |
| 3 | Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses. | Recibo Oficial, Ficha de Depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.6 Préstamos Otorgados a Corto Plazo o 1.1.2.6.1 Préstamos Otorgados a CP al Sector Público o 1.1.2.6.2 Préstamos Otorgados a CP al Sector Privado o 1.1.2.6.3 Préstamos Otorgados a CP al Sector Externo o 1.2.2.4 Préstamos Otorgados a Largo Plazo 1.2.2.4.1 Préstamos Otorgados a LP al Sector Público o 1.2.2.4.2 Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado o 1.2.2.4.3 Préstamos Otorgados a LP al Sector Externo o 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

VI.3 EJECUCIÓN DE AVALES Y GARANTÍAS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|--|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado de la amortización y/o los costos financieros a pagar por el ente público, por avales y garantías de deudas incumplidas por el deudor principal. | Convenio, contrato o pagare. | Eventual | 1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir efectivo o Equivalentes a Corto Plazo | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para la amortización de avales y garantías. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Eventual | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago por la amortización por avales y garantías por el ente público, incumplidas por el deudor principal. | Cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la recuperación de los avales y garantías más intereses. | Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.9 Otros Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo o 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

VI.5 INVERSIONES FINANCIERAS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|----------------------------------|--------------|--|--|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el pago de fideicomisos, mandatos y contratos análogos. | Estado de cuenta del fiduciario. | Frecuente | 1.1.2.1 Inversiones Financieras de corto plazo o 1.1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a CP 1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos 1.2.1.3.1 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Ejecutivo o 1.2.1.3.2 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Legislativo o 1.2.1.3.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Judicial o 1.2.1.3.4 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos no Empresaria-les y no Financieros o 1.2.1.3.5 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Empresaria-les y no Financieros 1.2.1.3.6 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Financieros o 1.2.1.3.7 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Entidades Federativas o | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

VI.5 INVERSIONES FINANCIERAS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|---------------|---|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Por el devengado y pago de participaciones y aportaciones de capital. | Certificado de participación documento equivalente | Frecuente | 1.2.1.3.8 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios o | | | |
| | | | | 1.2.1.3.9 Otros Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos | | | |
| | | | | <i>Reforma nombre de subcuenta DOF 23-12-2015</i> | | | |
| | | | | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| | | | | 1.2.1.4 Participaciones y Aportaciones de Capital | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| | | | | 1.2.1.4.1 Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Público o | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| | | | | 1.2.1.4.2 Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Privado o | | | |
| | | | | 1.2.1.4.3 Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Externo o | | | |
| | | | | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

VII.2.1 AVALES, FIANZAS Y GARANTÍAS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por la autorización de avales. | Suscripción del aval por parte de autoridad competente. | Frecuente | 7.3.1 Avales Autorizados | 7.3.2 Avales Firmados | | |
| 2 | Por la cancelación parcial o total de la deuda por parte del deudor avalado. | Información del deudor principal o del acreedor. | Frecuente | 7.3.2 Avales Firmados | 7.3.1 Avales Autorizados | | |
| 3 | Por las garantías recibidas por deudas a cobrar por parte del Gobierno. | Suscripción de la garantía por parte del deudor al gobierno. | Frecuente | 7.3.3 Garantías Recibidas por Deudas por Cobrar | 7.3.4 Fianzas y Garantías Recibidas | | |
| 4 | Por el cumplimiento de las obligaciones por parte del deudor al Gobierno. | Información del deudor principal. | Frecuente | 7.3.4 Fianzas y Garantías Recibidas | 7.3.3 Garantías Recibidas por Deudas por Cobrar | | |
| 5 | Por las fianzas para garantizar el cumplimiento de adquisiciones de Inmuebles y Muebles. | Información del deudor principal. | Frecuente | 7.3.5 Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno | 7.3.6 Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no Fiscales | | |
| 6 | Por el cumplimiento del Gobierno con las obligaciones que dieron origen a las fianzas. | Información del cumplimiento de las obligaciones. | Frecuente | 7.3.6 Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no Fiscales | 7.3.5 Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

VII.2.2 VALORES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los valores en custodia. | Oficio de autorización de recepción de valores. | Frecuente | 7.1.1 Valores en Custodia | 7.1.2 Custodia de Valores | | |
| 2 | Por la cancelación de los valores en custodia. | Oficio de liberación de valores. | Frecuente | 7.1.2 Custodia de Valores | 7.1.1 Valores en Custodia | | |
| 3 | Por los instrumentos prestados a formadores de mercado. | Oficio de autorización de instrumentos de crédito. | Frecuente | 7.1.3 Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado | 7.1.4 Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía | | |
| 4 | Por la cancelación de los instrumentos prestados a formadores de mercado. | Oficio de liberación de instrumentos de crédito. | Frecuente | 7.1.4 Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía | 7.1.3 Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado | | |
| 5 | Por los instrumentos recibidos de formadores de mercado. | Oficio de recepción de instrumentos de crédito. | Frecuente | 7.1.5 Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado | 7.1.6 Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado | | |
| 6 | Por la cancelación de los instrumentos recibidos de formadores de mercado. | Oficio de liberación de instrumentos de crédito. | Frecuente | 7.1.6 Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado | 7.1.5 Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| |
|------------------------|
| VII.2.5 JUICIOS |
|------------------------|

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|-----------------------|---------------|---|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los juicios en contra del Gobierno, en proceso. | Informe del jurídico. | Frecuente | 7.4.1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución | 7.4.2 Resolución de Demandas en Procesos Judiciales | | |
| 2 | Por los juicios que derivaron en sentencias judiciales. | Informe del jurídico. | Frecuente | 7.4.2 Resolución de Demandas en Procesos Judiciales | 7.4.1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|-------------------------------------|-------------------|---------------|--|----------------------------------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el cierre de cuentas de ingreso | Póliza de diario. | Anual | 4.1.1.1 Impuesto Sobre los Ingresos 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio 4.1.1.3 Impuesto Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos 4.1.1.7 Accesorios de impuestos 4.1.1.9 Otros Impuestos 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda 4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social 4.1.3.1 Contribución de Mejoras por Obras Públicas 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|---------------|--|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 4.1.4.2 Derechos a los Hidrocarburos | | | |
| | | | | 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios | | | |
| | | | | 4.1.4.4 Accesorios de Derechos | | | |
| | | | | 4.1.4.9 Otros Derechos | | | |
| | | | | 4.1.5.1 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público | | | |
| | | | | 4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados | | | |
| | | | | 4.1.5.3 Accesorios de Productos | | | |
| | | | | 4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes | | | |
| | | | | 4.1.6.1 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal | | | |
| | | | | 4.1.6.2 Multas | | | |
| | | | | 4.1.6.3 Indemnizaciones | | | |
| | | | | 4.1.6.4 Reintegros | | | |
| | | | | 4.1.6.5 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas | | | |
| | | | | 4.1.6.6 Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|---------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 4.1.6.7 Aprovecha- mientos por Aportaciones y Coopera-ciones | | | |
| | | | | 4.1.6.8 Accesorios por Aprove- chamientos | | | |
| | | | | 4.1.6.9 Otros Aprovecha- mientos | | | |
| | | | | 4.1.7.1 Ingresos por Venta de Mercancías Compradas para la Reventa. | | | |
| | | | | 4.1.7.2 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Estableci- mientos del Gobierno | | | |
| | | | | 4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentrali- zados | | | |
| | | | | 4.1.7.4 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresaria-les y no Financieras | | | |
| | | | | 4.1.9.1 Impuestos no Compren-didos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | |
| | | | | 4.1.9.2 Contribu-ciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovecha- mientos no Comprendi-das en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquida-ción o pago | | | |

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|---------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 4.2.1.1 Participa-ciones | | | |
| | | | | 4.2.1.2 Aportaciones | | | |
| | | | | 4.2.1.3 Convenios | | | |
| | | | | 4.2.2.1 Transfe-rencias Internas y Asigna-ciones all Sector Público | | | |
| | | | | 4.2.2.2 Transfe-rencias al Resto del Sector Público | | | |
| | | | | 4.2.2.3 Subsidios y Subven-ciones | | | |
| | | | | 4.2.2.4 Ayudas Sociales | | | |
| | | | | 4.2.2.5 Pensiones y Jubilaciones | | | |
| | | | | 4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros | | | |
| | | | | 4.3.1.9 Otros Ingresos Financieros | | | |
| | | | | 4.3.9.1 Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores | | | |
| | | | | 4.3.9.2 Bonificacio-nes y Descuentos Obtenidos | | | |
| | | | | 4.3.9.3 Diferencias de Cambio a favor en Efectivo y Equivalentes | | | |
| | | | | 4.3.9.4 Diferencias de Cotización a Favor en Valores Negociables | | | |
| | | | | 4.3.9.5 Resultado a Favor por Posición Monetaria | | | |
| | | | | 4.3.9.6 Utilidad por Participación Patrimonial | | | |
| | | | | 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|-----------------------------------|-------------------|---------------|---|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Por el cierre de cuentas de gasto | Póliza de diario. | Anual | 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos | 5.1.1.1 Remunera- ciones al Personal de Carácter Permanente 5.1.1.2 Remunera- ciones al Personal de Carácter Transitorio 5.1.1.3 Remunera- ciones Adicionales y Especiales 5.1.1.4 Seguridad Social 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos 5.1.2.1 Materiales de Adminis-tración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comerciali-zación 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuti-cos y de Laboratorio 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|---------------|----------|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 5.1.3.1 Servicios Básicos | | |
| | | | | | 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento | | |
| | | | | | 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | | |
| | | | | | 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | | |
| | | | | | 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | | |
| | | | | | 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad | | |
| | | | | | 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos | | |
| | | | | | 5.1.3.8 Servicios Oficiales | | |
| | | | | | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales | | |
| | | | | | 5.2.1.1 Asignaciones al Sector Público | | |
| | | | | | 5.2.1.2 Transferen-cias Internas al Sector Público | | |
| | | | | | 5.2.2.1 Transferencias a Entidades Paraestatales | | |
| | | | | | 5.2.2.2 Transferencias a Entidades Federativas y Municipios | | |
| | | | | | 5.2.3.1 Subsidios | | |
| | | | | | 5.2.3.2 Subvenciones | | |
| | | | | | 5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas | | |
| | | | | | 5.2.4.2 Becas | | |
| | | | | | 5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|---------------|----------|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 5.2.4.4 Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros | | |
| | | | | | 5.2.5.1 Pensiones | | |
| | | | | | 5.2.5.2 Jubilaciones | | |
| | | | | | 5.2.5.9 Otras Pensiones y Jubilaciones | | |
| | | | | | 5.2.6.1 Transferen-cias a Fidei-comisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno | | |
| | | | | | 5.2.6.2 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales | | |
| | | | | | 5.2.7.1 Transferencias por Obligación de Ley | | |
| | | | | | 5.2.8.1 Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro | | |
| | | | | | 5.2.8.2 Donativos a Entidades Federativas y Municipios | | |
| | | | | | 5.2.8.3 Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Privados | | |
| | | | | | 5.2.8.4 Donativos a Fideicomisos, mandatos y contratos Análogos Estatales | | |
| | | | | | 5.2.8.5 Donativos Internacio-nales | | |
| | | | | | 5.2.9.1 Transferen-cias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos internacionales | | |
| | | | | | 5.2.9.2 Transferen-cias al Sector Privado Externo | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|---------------|----------|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 5.3.1.1 Participa-ciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios | | |
| | | | | | 5.3.1.2 Participacio-nes de las Entidades Federativas a los Municipios | | |
| | | | | | 5.3.2.1 Aportaciones de la Federa-ción a Entidades Federativas y Municipios | | |
| | | | | | 5.3.2.2 Aportaciones de las Entida-des Federa-vas a los Municipios | | |
| | | | | | 5.3.3.1 Convenios de Reasignación | | |
| | | | | | 5.3.3.2 Convenios de Descentrali-zación y Otros | | |
| | | | | | 5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna | | |
| | | | | | 5.4.1.2 Intereses de la Deuda Pública Externa | | |
| | | | | | 5.4.2.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna | | |
| | | | | | 5.4.2.2 Comisiones de la Deuda Pública Externa | | |
| | | | | | 5.4.3.1 Gastos de la Deuda Pública Interna | | |
| | | | | | 5.4.3.2 Gastos de la Deuda Pública Externa | | |
| | | | | | 5.4.4.1 Costo por Coberturas | | |
| | | | | | 5.4.5.1 Apoyos Financieros a Intermediarios | | |
| | | | | | 5.4.5.2 Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

| VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS | | | | | | | |
|---|---|-------------------|---------------|-------------------------------------|---|--------------|-------|
| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 5.5.9.1 Gastos de Ejercicios Anteriores | | |
| | | | | | 5.5.9.2 Pérdidas por Responsabi-lidades | | |
| | | | | | 5.5.9.3 Bonificacio-nes y Descuentos Otorgados | | |
| | | | | | 5.5.9.4 Diferencias de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes | | |
| | | | | | 5.5.9.5 Diferencias de Cotización Negativa en Valores Negociables | | |
| | | | | | 5.5.9.6 Resultado por Posición Monetaria | | |
| | | | | | 5.5.9.7 Pérdidas por Participación Patrimonial | | |
| | | | | | 5.5.9.9 Otros Gastos varios | | |
| 3 | Por el ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio. | Póliza de diario. | | 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos | 6.2 Ahorro de la gestión | | |
| 4 | Por el desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio. | Póliza de diario. | | 6.3 Desahorro de la gestión | 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

VIII.1.2 CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|-------------------|---------------|--|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el cierre de cuentas patrimoniales con ahorro en la gestión | Póliza de diario. | | 6.2 Ahorro de la gestión | 3.2 Patrimonio Generado | | |
| | | | | | 3.2.1 Resultados del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro) | | |
| 2 | Por el cierre de cuentas Patrimoniales con desahorro en la gestión | Póliza de diario. | | 3.2 Patrimonio Generado | 6.3 Desahorro de la gestión | | |
| | | | | 3.2.1 Resultados del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro) | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

VIII.1.3 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|------------------|---------------|----------|-------|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Ley de Ingresos devengada no recaudada | Póliza de diario | Anual | | | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 2 | Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada | Póliza de diario | Anual | | | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada |
| 3 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos. | Póliza de diario | Anual | | | 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 4 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos. | Póliza de diario | Anual | | | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada |
| 5 | Presupuesto de egresos por ejercer no Comprometido | Póliza de diario | Anual | | | 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 6 | Presupuesto de egresos Comprometido no devengado | Póliza de diario | Anual | | | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 7 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto aprobado. | Póliza de diario | Anual | | | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 8 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado | Póliza de diario | Anual | | | 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 9 | Asiento Final de los gastos durante el ejercicio –Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores - | Póliza de diario | Anual | | | 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 10 | Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero) | Póliza de diario | Anual | | | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 11 | Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero) | Póliza de diario | Anual | | | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado |
| | | | | | | 9.2 Déficit Financiero | 9.1 Superávit Financiero |
| 12 | Cierre del Ejercicio con Superávit | Póliza de diario | Anual | | | 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado | 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores |
| | | | | | | 9.1 Superávit Financiero | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado |
| 13 | Cierre del Ejercicio con Déficit | Póliza de diario | Anual | | | 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado | 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores |
| | | | | | | | 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada |
| | | | | | | | 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada |
| | | | | | | | 9.2 Déficit Financiero |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

PASO NÚMERO. 5

Con los siguientes conceptos, se pide elaborar los siguientes Estados financieros, económicos y presupuestarios, con la estructura que establece el acuerdo correspondiente emitido por el CONAC.

1. Estado de Situación Financiera
2. Estado de Actividades
3. Estado de Flujos de efectivo
4. Estado Analítico del Activo
5. Reporte Analítico de Deuda pública
6. Estado Analítico de Ingresos Presupuestarios
7. Estado del ejercicio del Presupuesto de egresos

DATOS:

- | | |
|---------------------------------|---------------------------------|
| ▮ 9000 Deuda Pública | ▮ 4000 Transferencias, |
| ▮ Inversiones Financieras | Asignaciones, Subsidios y |
| ▮ Anticipos a largo plazo | otras Ayudas |
| ▮ Resultados de Ejercicios | ▮ Documentos por Cobrar |
| Anteriores | ▮ Proveedores |
| ▮ Impuestos | ▮ Derechos |
| ▮ Participaciones | ▮ 1000 Servicios Personales |
| ▮ 2000 Materiales y suministros | ▮ Construcciones en Proceso |
| ▮ Ventas de Activos Físicos | ▮ 2000 Materiales y Suministros |
| ▮ Organismos Financieros | ▮ 6000 Inversión Pública |
| Internacionales | ▮ Terrenos |
| ▮ Deudores Diversos | ▮ Equipo de Transporte |

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

| | |
|---|-----------------------------|
| ▯ Deuda Pública Interna | ▯ Provisiones a Largo Plazo |
| ▯ Revalúos | ▯ Aportaciones |
| ▯ Aportaciones | ▯ Contribuciones de Mejoras |
| ▯ Endeudamiento Neto Interno | ▯ Ayudas Sociales |
| ▯ 7000 Provisiones | ▯ Servicios de la deuda |
| ▯ 3000 Servicios Generales | ▯ 8000 Participaciones y |
| ▯ Construcciones en Proceso | Aportaciones |
| ▯ Bienes del Dominio Público | ▯ Deuda Pública Interior: |
| ▯ Subsidios y Subvenciones | ▯ Institución de crédito |
| ▯ 5000 Bienes muebles, inmuebles e intangibles | ▯ Títulos y Valores |
| ▯ Mobiliario y equipo de Administración | ▯ Arrendamiento Financiero |
| | ▯ 1000 Servicios Personales |

PASO NUMERO 6

Con los datos del PASO número 3, elaborar las siguientes **matrices de conversión**:

- a) Matriz devengado de gastos
- b) Matriz pagado de gastos
- c) Matriz ingresos devengados
- d) Matriz ingresos recaudados
- e) Matriz de recaudado de ingresos sin devengado previo de ingresos

11.- MATRICES 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.

La matriz de conversión de gastos es una tabla que tiene incorporadas las relaciones automáticas entre las cuentas de los Clasificadores por Objeto del Gasto y por Tipo del Gasto con las del Plan de Cuentas (Lista de Cuentas) de la contabilidad. La tabla está programada para que al registrarse el devengado de una transacción presupuestaria de egresos de acuerdo con los referidos clasificadores, identifique automáticamente la cuenta de crédito a que corresponde la operación y genere automáticamente el asiento contable. En el caso de los ingresos, la tabla actúa en forma similar a la anterior, pero como lo que se registra en el CRI es un crédito (ingreso), la tabla identifica automáticamente la cuenta de débito y genera el respectivo asiento contable.

La matriz del pagado de egresos relaciona el medio de pago con las cuentas del Plan de Cuentas (Lista de Cuentas; la cuenta del debe (cargo) será la cuenta del haber (abono) del asiento del devengado de egresos y la cuenta del haber está definida por el medio de pago (Bancos). La matriz de ingresos percibidos relaciona el tipo de ingreso y el medio de percepción; la cuenta del cargo identifican el tipo de cobro realizado (ingresos a bancos) y la de abono será la cuenta de cargo del asiento del devengado de ingresos.

Estas matrices hacen posible la producción automática de asientos, libros y los Estados del ejercicio de los ingresos y egresos, así como una parte sustancial de los Estados financieros y económicos requeridos al SCG.

3.- GENERALIDADES DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y EL PROCESO DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

La contabilidad gubernamental es el registro sistemático las operaciones que realiza la administración pública, así como los sucesos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de generar información financiera, presupuestal, programática y económica, expresada en unidades monetarias, que permitan la evaluación y fiscalización, para facilitar la toma de decisiones de un gobierno.

SISTEMA NACIONAL DE COORDINACIÓN FISCAL

El grupo de trabajo para los sistemas de información financiera contable y presupuestal nace por acuerdo de la comisión permanente de funcionarios fiscales el 9 de abril del 2002.

- Su propósito fundamental es avanzar en el diseño de los elementos técnicos de la reforma presupuestal, orientando dicha evolución hacia un enfoque de mejores resultados en el ejercicio del gasto público y de un mayor impacto favorable sobre el bienestar de la población
- El diseño técnico se debe orientar hacia la homologación de los esquemas presupuestarios de los diferentes ámbitos de gobierno, con el propósito de apoyar el proceso de armonización contable
- Se reconoce la particularidad de las entidades federativas y se coincide en la necesidad de desarrollar un sistema que considere los requerimientos de los municipios.

LEY GENERAL DE CONTABILIDAD

OBJETIVO

La ley tiene como objetivo armonizar el registro y presentación de información financiera en los tres órdenes de gobierno.

PRINCIPIOS

Nueva percepción de la contabilidad gubernamental a efecto de que ésta sea un elemento clave en la toma de decisiones sobre las finanzas públicas y no sólo un medio para elaborar cuentas públicas.

1. Establecer parámetros y requisitos mínimos obligatorios de la contabilidad en los tres órdenes de gobierno.
2. Regular el registro del patrimonio.
3. Contar con un marco institucional incluyente.
4. Integrar la información sobre resultados a la cuenta pública.
5. Información y transparencia.
6. Contar con un horizonte real en la implementación de las obligaciones de la ley.
7. Contabilidad para la toma de decisiones

VENTAJAS QUE BRINDA UN SISTEMA INTEGRADO EN MATERIA DE POLÍTICA, GESTIÓN Y TRANSPARENCIA

1. Se fortalece la planeación. Se mejora la relación plan-presupuesto.
2. Se vigila permanentemente el cumplimiento de los objetivos de la política fiscal, así como la sostenibilidad fiscal en general y de la deuda en particular.
3. Se racionalizan los procesos de asignación de recursos.
4. Se coadyuva a implantar una administración por resultados.
5. Se ligan los sistemas de información con los de gestión y de control
6. Se simplifican procesos y se liberan recursos para una mayor eficiencia organizacional
7. Se hace posible seguir “el camino de cada peso” desde que ingresa hasta que se evalúa el gasto.
8. Se coadyuva a la divulgación y transparencia de las cuentas públicas y a la rendición de cuentas.

Actualmente la contabilidad gubernamental gira en torno a la elaboración de cuentas públicas. Con esta ley, se busca que el sistema contable tenga como fin primordial la generación de información para apoyar la toma de decisiones sobre las finanzas públicas.

Lo anterior implica que, una vez que el sistema contable funcione al 100%, se podrán generar reportes periódicos en tiempo real y, al llegar el final del ejercicio, el contenido de la cuenta pública.

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

Para ello, el sistema contable funcionará a través de una herramienta tecnológica que permitirá la generación oportuna de información.

Entre los reportes que generaría el sistema se encuentran los Estados Financieros y de ejecución presupuestaria. El sistema debe vincular el registro presupuestal y el contable

En congruencia con el mandato constitucional, la ley establece que los tres órdenes de gobierno comparten los mismos estándares al llevar su contabilidad.

Las disposiciones de la ley obligan a los tres poderes en los tres órdenes de gobierno.

La ley dispone un esquema institucional para que la armonización no sea estática, es decir, se propicia que la contabilidad evolucione a través de las disposiciones complementarias que emita el consejo nacional de armonización contable y establece un proceso de auscultación de normas a través de un comité consultivo conformado por especialistas.

El referente básico en la contabilidad gubernamental para los tres órdenes de gobierno serán los estándares nacionales e internacionales más actuales.

Elementos a Armonizar:

1. Registros contables y patrimoniales
2. Sistemas de Contabilidad
3. Información Financiera, Programática, Económica y Presupuestal
4. Contenido de Cuentas Públicas.

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

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.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

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.

4.- SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL (OBJETIVOS, USUARIOS, CARACTERÍSTICAS TÉCNICAS Y ELEMENTOS)

Objetivos del Sistema de Contabilidad Gubernamental.

- 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;
- 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

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 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

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.

Usuarios

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;

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

- g) Los órganos financieros nacionales e internacionales que contribuyen con el financiamiento de programas o proyectos;
- 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.

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;
- 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

- ▮ 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 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.

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

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

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
- ▯ Municipio de Francisco I Maderos financieros básicos a generar por el sistema y estructura de los mismos
- ▯ Normas o lineamientos que emita la autoridad competente en materia de contabilidad gubernamental en cada orden de gobierno.

Tablas Básicas

Las tablas básicas que se incorporan en la base de datos del SICG transaccional del PE deben estar disponibles y actualizadas permanentemente para el correcto registro de las operaciones del ente, serán como mínimo, las siguientes:

- ▯ Plan de Cuentas (Lista de Cuentas).
- ▯ Clasificadores de Ingresos por Rubro, Tipo, Clase y Concepto
- ▯ Clasificadores del Egreso:

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

- ✓ Administrativo
- ✓ Funcional Programático
- ✓ Objeto del Gasto
- ✓ Tipo del Gasto
- ✓ Fuente de Financiamiento
- ✓ Geográfico
- ▮ Clasificador de Bienes
- ▮ Tipos de amortización de bienes
- ▮ Clave (códigos) de Proyectos y Programas de Inversión
- ▮ Catálogo Único de Beneficiarios y de sus Cuentas Bancarias
- ▮ Catálogo de cuentas bancarias del ente
- ▮ Tablas del Sistema de Crédito Público utilizadas como auxiliares del SICG, tales como:
 - ✓ Títulos (Por tipo de deuda - interna y externa – y por norma que autoriza la emisión)
 - ✓ Préstamos (Por tipo de deuda – interna y externa - y por contrato)
- ▮ Personal autorizado para generar información
- ▮ Usuarios de la Información
- ▮ Responsables de los Centros de Registros

6.- 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).

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

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.
- ▮ 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

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

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

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.

Momentos Contables

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.

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.*

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

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.*

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

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:

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

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.

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.

8.- REGISTROS CONTABLES CON BASE ACUMULATIVA (INGRESOS-EGRESOS)

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.

10.- ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS (ESTRUCTURA Y CARACTERÍSTICAS)

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.

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

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

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.

f) Informe sobre pasivos contingentes

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, avales, costos de planes de pensiones, jubilaciones, etc.

i) Notas a los Estados Financieros.

Las notas a los Municipio de Francisco I Maderos financieros son parte integrante de los mismos y se clasifican en:

- Notas de desglose;
- Notas de memoria (cuentas de orden); y
- Notas de gestión administrativa.

En las notas de desglose se indican aspectos específicos con relación a las cuentas integrantes de los Municipio de Francisco I Maderos 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.

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

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

a) Los Estados del ejercicio de ingresos

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.

b) 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.

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.

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.

12.- 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**” es aquel en el cual se anotan cronológicamente los hechos y las cifras esenciales asociadas con cada una de las operaciones que se efectúan en el ente público.

El libro “**Mayor**” es una recopilación de todas las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos, egresos y de orden y refleja el movimiento (crédito/débito) individual de las mismas.

El libro “**Inventarios y Balances**” muestra, en forma anual y al cierre de cada ejercicio contable, el Municipio de Francisco I Madero de situación financiera, el Municipio de Francisco I Madero de resultados o el de ingresos y egresos, y los inventarios físicos finales correspondientes.

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

INTRODUCCIÓN

Todo servidor público debe contar con los conocimientos suficientes que su actividad exige para desarrollar ésta con la máxima eficiencia.

La capacitación, la actualización, la especialización y la certificación permiten al servidor público estar preparado para enfrentar diariamente los retos profesionales que se le presenten. Derivado de lo anterior, el servidor público interrelacionado con la contabilidad gubernamental, para desarrollar un trabajo de calidad, debe capacitarse constantemente y dominar con excelencia y profesionalismo temas de alto contenido y acordes al ambiente en el que se desarrolla, es muy importante para los gobiernos de los Municipios fomentar en los servidores públicos la prestación de servicios de calidad para lograr la excelencia, donde la capacitación constante juega un papel decisivo, principalmente en aquellas áreas enfocadas al ejercicio de los recursos públicos, toda vez que toda erogación que llevan a cabo los entes económicos para adquirir los medios necesarios en la realización de sus actividades destinadas a prestar un servicio público, está perfectamente controlada y delimitada por ordenamientos legales y normativos que requieren un puntual cumplimiento.

En años recientes, el congreso ha legislado en materia de contabilidad gubernamental que implícitamente conlleva un control presupuestal, cuyo objetivo final es que los recursos públicos se ejerzan dando cumplimiento a los principios constitucionales de eficacia, eficiencia, economía, honradez y transparencia.

De tal suerte que resulta necesaria la revisión, reestructuración y compatibilización de los modelos contables vigentes a nivel nacional, a partir de la adecuación y fortalecimiento de las disposiciones jurídicas que la rigen, de los procedimientos para el registro de las operaciones, de la información que deben generar los sistemas de contabilidad gubernamental y de las características y contenido de los principales informes de rendición de cuentas.

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025

7.- INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

En este instructivo 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.

1 ACTIVO: Recursos controlados por un ente público, identificados, cuantificados en términos monetarios y de los que se esperan, beneficios económicos y sociales futuros, derivados de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicho ente público.

1.1 ACTIVO CIRCULANTE: Constituido por el conjunto de bienes, valores y derechos, de fácil realización o disponibilidad, en un plazo menor o igual a doce meses.

1.1.1 Efectivo y Equivalentes: Recursos a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo mínimo de cambio en su valor.

1.1.1.1 Efectivo: Representa el monto en dinero propiedad del ente público recibido en caja y aquél que está a su cuidado y administración.

1.1.1.2 Bancos/Tesorería: Representa el monto de efectivo disponible propiedad del ente público, en instituciones bancarias.

1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros: Representa el monto de efectivo disponible propiedad de las dependencias y otros, en instituciones bancarias.

1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses): Representa el monto excedente de efectivo invertido por el ente público, cuya recuperación se efectuará en un plazo inferior a tres meses.

1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica: Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.

1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración: Representa los recursos propiedad de terceros que se encuentran en poder del ente público, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales o para su administración.

1.1.1.9 Otros Efectivos y Equivalentes: Representa el monto de otros efectivos y equivalentes del ente público, no incluidos en las cuentas anteriores.

1.1.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes: Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses.

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo: Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo: Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros.

1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo: Representa el monto a favor por los adeudos que tienen las personas físicas y morales derivados de los Ingresos por las contribuciones, productos y aprovechamientos que percibe el Estado.

1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo: Representa el monto de anticipos de fondos por parte de la Tesorería.

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

1.1.2.6 Préstamos Otorgados a Corto Plazo: Representa el monto de los préstamos otorgados al Sector Público, Privado y Externo, con el cobro de un interés, siendo exigible en un plazo menor o igual a doce meses.

1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo: Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

1.1.3 Derechos a Recibir Bienes o Servicios: Representa los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo: Representa los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo: Representa los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo: Representa los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes intangibles, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo: Representa los anticipos entregados a contratistas por obras públicas, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

1.1.3.9 Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo: Representa los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

1.2 ACTIVO NO CIRCULANTE: Constituido por el conjunto de bienes requeridos por el ente público, sin el propósito de venta; inversiones, valores y derechos cuya realización o disponibilidad se considera en un plazo mayor a doce meses.

1.2.1.4 Participaciones y Aportaciones de Capital: Representa el monto de las participaciones y aportaciones de capital directo o mediante la adquisición de acciones u otros valores representativos de capital en los sectores público, privado y externo.

1.2.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo: Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; exigibles en un plazo mayor a doce meses.

1.2.2.1 Documentos por Cobrar a Largo Plazo: Representa el monto de los derechos de cobro respaldados en documentos mercantiles negociables, a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo: Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

1.2.2.3 Ingresos por Recuperar a Largo Plazo: Representa el monto a favor por los adeudos que tienen las personas físicas y morales derivados de los Ingresos por las contribuciones, productos y aprovechamientos que percibe el Estado, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

1.2.2.4 Préstamos Otorgados a Largo Plazo: Representa el monto de los préstamos otorgados al Sector Público, Privado y Externo, con el cobro de interés, siendo exigibles en un plazo mayor a doce meses.

1.2.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo: Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; siendo exigibles en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso: Representa el monto de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre inversión, cuando se realicen por causas de interés público.

1.2.3.1 Terrenos: Representa el valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, campos con o sin mejoras necesarios para los usos propios del ente público.

1.2.3.2 Viviendas: Representa el valor de viviendas que son edificadas principalmente como habitacionales requeridos por el ente público para sus actividades.

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

1.2.3.3 Edificios no Habitacionales: Representa el valor de edificios, tales como: oficinas, escuelas, hospitales, edificios industriales, comerciales y para la recreación pública, almacenes, hoteles y restaurantes que requiere el ente público para desarrollar sus actividades.

1.2.3.4 Infraestructura: Representa el valor de las inversiones físicas que se consideran necesarias para el desarrollo de una actividad productiva.

1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público: Representa el monto de las construcciones en proceso de bienes de dominio público de acuerdo con lo establecido en la Ley General de Bienes Nacionales y otras leyes aplicables, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación de los proyectos.

1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios: Representa el monto de las construcciones en proceso de bienes Inmuebles propiedad del ente público, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.

1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles: Representa el monto de las adquisiciones de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre inversión, no incluidos en las cuentas anteriores.

1.2.4 Bienes Muebles: Representa el monto de los bienes muebles requeridos en el desempeño de las actividades del ente público.

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración: Representa el monto de toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos y equipo de cómputo, bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables. Así como también las refacciones mayores correspondientes a este concepto. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor del Gobierno.

1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo: Representa el monto de equipos educativos y recreativos. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio: Representa el monto de equipo e instrumental médico y de laboratorio requerido para proporcionar los servicios médicos, hospitalarios y demás actividades de salud e investigación científica y técnica. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte: Representa el monto de toda clase de equipo de transporte terrestre, ferroviario, aéreo, aeroespacial, marítimo, lacustre, fluvial y auxiliar de transporte. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad: Representa el monto de maquinaria y equipo necesario para el desarrollo de las funciones de seguridad pública y demás bienes muebles instrumentales de inversión, requeridos durante la ejecución de programas, investigaciones, acciones y actividades en materia de seguridad pública y nacional, cuya realización implique riesgo, urgencia y confidencialidad extrema, en cumplimiento de funciones y actividades oficiales.

1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas: Representa el monto de toda clase de maquinaria y equipo no comprendidas en las cuentas anteriores. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos: Representa el monto de bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables.

1.2.4.8 Activos Biológicos: Representa el monto de toda clase de especies animales y otros seres vivos, tanto para su utilización en el trabajo como para su fomento, exhibición y reproducción.

1.2.5 Activos Intangibles: Representa el monto de derechos por el uso de activos de propiedad industrial, comercial, intelectual y otros.

1.2.5.1 Software: Representa el monto de paquetes y programas de informática, para ser aplicados en los sistemas administrativos y operativos computarizados del ente público.

1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos: Representa el monto de patentes, marcas y derechos, para el desarrollo de las funciones del ente público.

1.2.5.3 Concesiones y Franquicias: Representa el monto de derechos de explotación y franquicias para el uso del ente público.

1.2.5.4 Licencias: Representa el monto de permisos informáticos e intelectuales, así como permisos relacionados con negocios.

1.2.5.9 Otros Activos Intangibles: Representa el monto de derechos por el uso de activos de la propiedad industrial, comercial, intelectual y otros, no incluidos en las cuentas anteriores.

1.2.6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes: Representa el monto de las depreciaciones, deterioro y amortizaciones de bienes e Intangibles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles: Representa el monto de la depreciación de bienes inmuebles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

1.2.6.2 Depreciación Acumulada de Infraestructura: Representa el monto de la depreciación de infraestructura, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles: Representa el monto de la depreciación de bienes muebles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos: Representa el monto del deterioro que se establece anualmente de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de activos biológicos, independientemente de su venta. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles: Representa el monto de la amortización de activos intangibles de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC e integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

1.2.7 Activos Diferidos: Representa el monto de otros bienes y derechos; a favor del ente público, cuyo beneficio se recibirá en un período mayor a doce meses, no incluido en los rubros anteriores.

1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos: Representa el monto los estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en las cuentas anteriores.

1.2.7.2 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero: Representa el monto de los contratos por virtud de los cuales se adquiere el uso o goce temporal de bienes tangibles con opción a compra.

1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo: Representa el monto de los gastos pagados por adelantado, con vencimiento mayor a doce meses.

1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo: Representa los anticipos entregados previos a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

1.2.7.5 Beneficios al Retiro de Empleados Pagados por Adelantado: Representa las erogaciones pagadas por anticipado provenientes de planes de pensiones, primas de antigüedad e indemnizaciones, por jubilación o por retiro.

1.2.7.9 Otros Activos Diferidos: Representa el monto de otros bienes y derechos; a favor del ente público, cuyo beneficio se recibirá, en un período mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

1.2.8 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes: Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas o deterioro de los activos no circulantes que correspondan.

1.2.8.1 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a Largo Plazo: Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de documentos por cobrar, emitidos en un plazo mayor a doce meses.

1.2.8.2 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Deudores Diversos por Cobrar a Largo Plazo: Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de deudores diversos.

1.2.8.3 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Ingresos por Recuperar a Largo Plazo: Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de ingresos por cobrar, emitidos en un plazo mayor a doce meses.

1.2.8.4 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Préstamos Otorgados a Largo Plazo: Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de préstamos otorgados, emitido en un plazo mayor a doce meses.

1.2.8.9 Estimaciones por Pérdida de Otras Cuentas Incobrables a Largo Plazo: Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de otros derechos a recibir efectivo o equivalentes que correspondan, emitido en un plazo mayor a doce meses.

1.2.9 Otros Activos no Circulantes: Comprende el monto de bienes o activos intangibles en concesión, arrendamiento financiero y/o comodato, así como derechos a favor del ente público, cuyo beneficio se recibirá en un período mayor a doce meses.

1.2.9.1 Bienes en Concesión: Representa los bienes propiedad del ente público, otorgados en concesión.

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

1.2.9.2 Bienes en Arrendamiento Financiero: Representa los bienes en arrendamiento financiero en virtud del cual se tiene el uso o goce temporal con opción a compra. Estos bienes se depreciarán de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

1.2.9.3 Bienes en Comodato: Representa el monto de los bienes propiedad del ente público otorgados en comodato.

2 PASIVO: Obligaciones presentes del ente público, virtualmente ineludibles, identificadas, cuantificadas en términos monetarios y que representan una disminución futura de beneficios económicos, derivadas de operaciones ocurridas en el pasado que le han afectado económicamente.

2.1 PASIVO CIRCULANTE: Constituido por las obligaciones cuyo vencimiento será en un período menor o igual a doce meses.

2.1.1 Cuentas por Pagar a Corto Plazo: Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo: Representa los adeudos por las remuneraciones al personal al servicio del ente público, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo: Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses.

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo: Representa los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses.

2.1.1.4 Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo: Representa los adeudos para cubrir las participaciones y aportaciones a las Entidades Federativas y los Municipios.

2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo: Representa los adeudos en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo.

2.1.1.6 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo: Representa la obligación del pago de intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados con instituciones nacionales y extranjeras, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores.

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo: Representa el monto de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo: Representa el monto de las devoluciones de la Ley de Ingresos por pagar, en un plazo menor o igual a doce meses.

2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo: Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores.

2.1.2 Documentos por Pagar a Corto Plazo: Representa el monto de los adeudos documentados que deberá pagar, en un plazo menor o igual a doce meses.

2.1.2.1 Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo: Representa los adeudos documentados derivados de operaciones del ente público con vencimiento menor o igual a doce meses.

2.1.2.2 Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo: Representa los adeudos documentados con contratistas derivados de obra, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses.

2.1.2.9 Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo: Representa los adeudos documentados que deberá pagar, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

2.1.7.1 Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo: Representa las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias de demandas y juicios, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro y estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo menor o igual a doce meses. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

2.1.7.2 Provisión para Contingencias a Corto Plazo: Representa las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo menor o igual a doce meses.

De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

2.1.7.9 Otras Provisiones a Corto Plazo: Representa las obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

2.1.9 Otros Pasivos a Corto Plazo: Representa el monto de los adeudos del ente público con terceros, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en los rubros anteriores.

2.1.9.1 Ingresos por Clasificar: Representa los recursos depositados del ente público, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.

2.1.9.2 Recaudación por Participar: Representa la recaudación correspondiente a conceptos de la Ley de Ingresos en proceso, previo a la participación, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal.

2.1.9.9 Otros Pasivos Circulantes: Representa los adeudos del ente público con terceros, no incluidos en las cuentas anteriores.

2.2 PASIVO NO CIRCULANTE: Constituido por las obligaciones cuyo vencimiento será posterior a doce meses.

2.2.1 Cuentas por Pagar a Largo Plazo: Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo mayor a doce meses.

2.2.1.1 Proveedores por Pagar a Largo Plazo: Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento mayor a doce meses.

2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo: Representa los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo mayor a doce meses.

2.2.2 Documentos por Pagar a Largo Plazo: Representa el monto los adeudos documentados que deberá pagar, en un plazo mayor a doce meses.

2.2.2.1 Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo: Representa los adeudos documentados derivados de operaciones del ente público con vencimiento mayor a doce meses.

2.2.2.2 Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo: Representa los adeudos documentados con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo mayor a doce meses.

2.2.2.9 Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo: Representa los adeudos documentados que deberán pagar, en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

2.2.3 Deuda Pública a Largo Plazo: Representa el monto de las obligaciones directas o contingentes, derivadas de financiamientos a cargo del ente público, en términos de las disposiciones legales aplicables.

2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo: Representa las obligaciones internas contraídas por el ente público, adquiridas mediante bonos y otros títulos valores de la deuda pública interna, colocados en un plazo mayor a doce meses.

2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo: Representa las obligaciones contraídas por el ente público, adquiridas mediante bonos y otros títulos valores de la deuda pública externa, colocados en un plazo mayor a doce meses.

2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo: Representa las obligaciones del ente público por concepto de deuda pública interna, con vencimiento superior a doce meses.

2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo: Representa las obligaciones del ente público por concepto de deuda pública externa, con vencimiento superior a doce meses.

2.2.3.5 Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo: Representa los adeudos por arrendamiento financiero que deberá pagar en un plazo mayor a doce meses.

2.2.4 Pasivos Diferidos a Largo Plazo: Representa el monto de las obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo mayor a doce meses.

2.2.4.1 Créditos Diferidos a Largo Plazo: Representa las obligaciones por ingresos cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo mayor a doce meses.

2.2.4.2 Intereses Cobrados por Adelantado a Largo Plazo: Representa las obligaciones por intereses cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses.

2.2.4.9 Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo: Representa las obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

3 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO: Representa la diferencia del activo y pasivo del ente público. Incluye el resultado de la gestión de ejercicios anteriores.

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

3.1 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO: Representa las aportaciones, con fines permanentes, del sector privado, público y externo que incrementan la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público, así como los efectos identificables y cuantificables que le afecten de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

3.1.1 Aportaciones: Representa los recursos aportados en efectivo o en especie, con fines permanentes de incrementar la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público.

3.1.2 Donaciones de Capital: Representa el monto de las transferencias de capital, en dinero o en especie, recibidas de unidades gubernamentales u otras instituciones, con el fin de dotar al ente público de activos necesarios para su funcionamiento.

3.1.3 Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio: Representa el valor actualizado de los activos, pasivos y patrimonio del ente público que han sido reconocidos contablemente, por transacciones y otros eventos cuantificables una vez formalizados en términos de las disposiciones que resulten aplicables.

Definición de cuenta reformada DOF 29-02-2016

3.2 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO: Representa la acumulación de resultados de la gestión de ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas, resultados del ejercicio en operación y los eventos identificables y cuantificables que le afectan de acuerdo con los lineamientos emitidos por el CONAC.

3.2.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro): Representa el monto del resultado del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes.

3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores: Representa el monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores.

3.2.3 Revalúos: Representa el importe de la actualización acumulada de los activos.

Definición de cuenta reformada DOF 22-12-2014

3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles: Representa el importe de la actualización acumulada de los bienes inmuebles.

Definición de cuenta reformada DOF 22-12-2014

3.2.3.2 Revalúo de Bienes Muebles: Representa el importe de la actualización acumulada de los bienes muebles.

Definición de cuenta reformada DOF 22-12-2014

3.2.3.3 Revalúo de Bienes Intangibles: Representa el importe de la actualización acumulada de los bienes intangibles.

Definición de cuenta reformada DOF 22-12-2014

3.2.3.9 Otros Revalúos: Representa el importe de la actualización acumulada de los otros activos.

Definición de cuenta reformada DOF 22-12-2014

3.2.4 Reservas: Representa las cuentas con saldo acreedor, que se crean o incrementan de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

3.2.4.1 Reservas de Patrimonio: Representa las cuentas con saldo acreedor, que se crean o incrementan con objeto de hacer frente a la baja extraordinaria de bienes del ente público, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

3.2.5 Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores: Representan la afectación por las partidas materiales de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

3.2.5.1 Cambios en Políticas Contables: Representan el ajuste en el importe de un activo o de un pasivo, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

3.2.5.2 Cambios por Errores Contables: Representa el importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS: Representa el importe de los ingresos y otros beneficios del ente público provenientes de los ingresos de gestión, participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas y otros ingresos.

4.1 INGRESOS DE GESTIÓN: Comprende el importe de los ingresos correspondientes a las contribuciones, productos, aprovechamientos, así como la venta de bienes y servicios.

4.1.1 Impuestos: Comprende el importe de los ingresos por las contribuciones establecidas en Ley a cargo de las personas físicas y morales, que se encuentran en la situación jurídica o de hecho prevista por la misma y que sean distintas de las aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras y derechos.

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

Definición de rubro mejorada DOF 02-01-2013

4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos: Importe de los ingresos que obtiene el Estado por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija a las personas físicas y morales, sobre sus ingresos.

4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio: Importe de los ingresos que obtiene el Estado por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija a las personas físicas y morales, sobre el patrimonio. .

4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones: Importe de los ingresos que obtiene el Estado por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija a las personas físicas y morales, sobre la producción, el consumo y las transacciones.

4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior: Importe de los ingresos que obtiene el Estado por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija a las personas físicas y morales, sobre impuestos al comercio exterior.

4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables: Importe de los ingresos que obtiene el Estado por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija a las personas físicas y morales, sobre las nóminas y asimilables.

4.1.1.6 Impuestos Ecológicos: Importe de los ingresos que obtiene el Estado por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija a las personas físicas y morales, por daños al medio ambiente.

4.1.1.7 Accesorios de Impuestos: Importe de los ingresos generados cuando no se cubran los impuestos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales.

4.1.1.9 Otros Impuestos: Importe de los ingresos por las contribuciones establecidas en Ley a cargo de las personas físicas y morales y que sean distintas de las aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras y derechos, no incluidos en las cuentas anteriores.

4.1.2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social: Comprende el importe de los ingresos por las Cuotas y aportaciones de seguridad social establecidas en Ley a cargo de personas que son sustituidas por el Estado en el cumplimiento de obligaciones fijadas en materia de seguridad social o a las personas que se benefician en forma especial por servicios de seguridad social proporcionados por el mismo, que sean distintas de los impuestos, contribuciones de mejoras y derechos.

4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda: Importe de los ingresos para fondos de vivienda.

4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social: Importe de los ingresos por las cuotas para el seguro social.

4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro: Importe de los ingresos para fondos del ahorro para el retiro.

4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social: Importe de los ingresos generados cuando no se cubran las cuotas y aportaciones de seguridad social en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales.

4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social: Importe de los ingresos por cuotas y aportaciones de seguridad social establecidas en Ley a cargo de personas que son sustituidas por el Estado en el cumplimiento de obligaciones fijadas en materia de seguridad social o a las personas que se benefician en forma especial por servicios de seguridad social proporcionados por el mismo, que sean distintas de los impuestos, contribuciones de mejoras y derechos, no incluidas en las cuentas anteriores.

4.1.3 Contribuciones de Mejoras: Comprende el importe de los ingresos establecidos en la Ley a cargo de las personas físicas y morales que se benefician de manera directa por obras públicas.

4.1.3.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas: Importe de los ingresos establecidos en Ley a cargo de las personas físicas y morales que se benefician de manera directa por obras públicas.

4.1.4 Derechos: Comprende el importe de los ingresos por los derechos establecidas en Ley por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público, así como por recibir servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público, excepto cuando se presten por organismos descentralizados u órganos desconcentrados cuando en este último caso, se trate de contraprestaciones que no se encuentren previstas en Ley. También son derechos las contribuciones a cargo de los organismos públicos descentralizados por prestar servicios exclusivos del Estado.

4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público:

Importe de los ingresos por derechos que percibe el ente público por otorgar el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público a los particulares.

4.1.4.2 Derechos a los Hidrocarburos: Importe de los ingresos por derechos derivados de la extracción de petróleo crudo y gas natural.

4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios: Importe de los ingresos por derechos que percibe el ente público por prestar servicios exclusivos del estado.

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

4.1.4.4 Accesorios de Derechos: Importe de los ingresos por derechos generados cuando no se cubran los derechos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales.

4.1.4.9 Otros Derechos: Comprende el importe de los ingresos por derechos establecidos en Ley por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público, así como por recibir servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público, excepto cuando se presten por organismos descentralizados u órganos desconcentrados cuando en este último caso, se trate de contraprestaciones que no se encuentren previstas en la Ley. También son derechos las contribuciones a cargo de los organismos públicos descentralizados por prestar servicios exclusivos del Estado, no incluidos en las cuentas anteriores.

4.1.5 Productos de Tipo Corriente: Comprende el importe de los ingresos por contraprestaciones por los servicios que preste el Estado en sus funciones de derecho privado, así como por el uso y aprovechamiento de bienes; originando recursos que significan un aumento del efectivo del sector público, como resultado de sus operaciones normales, sin que provengan de la enajenación de su patrimonio.

4.1.5.1 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público: Importe de los ingresos por contraprestaciones derivadas del uso, aprovechamiento o enajenación de bienes no sujetos al régimen de dominio público, por la explotación de tierras y aguas, arrendamiento de tierras, locales y construcciones, enajenación de bienes, intereses de valores, créditos y bonos, utilidades, y otros.

4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados: Importe de los ingresos por contraprestación derivada de la enajenación de bienes no inventariados.

4.1.5.3 Accesorios de Productos: Importe de los ingresos por productos generados cuando no se cubran los productos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales.

4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes: Importe de los ingresos por contraprestaciones por los servicios que preste el Estado en sus funciones de derecho privado, así como por el uso y aprovechamiento de bienes; originando recursos que significan un aumento del efectivo del sector público, como resultado de sus operaciones normales, sin que provengan de la enajenación de su patrimonio, no incluidos en las cuentas anteriores.

4.1.6 Aprovechamientos de Tipo Corriente: Comprende el importe de los ingresos que percibe el Estado por funciones de derecho público distintos de las contribuciones, derivados de financiamientos y de los que obtengan los organismos descentralizados y las empresas de participación Estatal; originando recursos que significan un aumento del efectivo del sector público, como resultado de sus operaciones normales, sin que provengan de la enajenación de su patrimonio.

4.1.6.1 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal: Importe de los ingresos derivados de incentivos por la colaboración en el cobro de las contribuciones.

4.1.6.2 Multas: Importe de los ingresos por sanciones no fiscales de carácter monetario.

4.1.6.3 Indemnizaciones: Importe de los ingresos por indemnizaciones.

4.1.6.4 Reintegros: Importe de los reintegros por ingresos de aprovechamientos por sostenimiento de las escuelas y servicio de vigilancia forestal.

4.1.6.5 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas: Importe de los ingresos por obras públicas que realiza el ente público.

4.1.6.6 Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes: Importe de los ingresos por aplicación de gravámenes sobre herencias, legados y donaciones.

4.1.6.7 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones: Importe de los ingresos para el servicio del sistema escolar federalizado, provenientes de juegos y sorteos y explotación de obras del dominio público; así como por servicios públicos y obras públicas.

4.1.6.8 Accesorios de Aprovechamientos: Importe de los ingresos por aprovechamientos generados cuando no se cubran los aprovechamientos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales.

4.1.6.9 Otros Aprovechamientos: Comprende el importe de los ingresos que percibe el Estado por funciones de derecho público distintos de las contribuciones, de los ingresos derivados de financiamientos y de los que obtengan los organismos descentralizados y las empresas de participación Estatal; originando recursos que significan un aumento del efectivo del sector público, como resultado de sus operaciones normales, sin que provengan de la enajenación de su patrimonio, no incluidos en las cuentas anteriores.

4.1.7 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios: Comprende el importe de los ingresos de las empresas con participación de capital gubernamental y/o privado, por la comercialización de bienes y prestación de servicios.

4.1.7.1 Ingresos por Venta de Mercancías: Importe de los ingresos del ente público por la venta de artículos o bienes no duraderos.

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

4.1.7.2 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno: Importe de los ingresos por venta de bienes y servicios producidos en establecimientos del Gobierno.

4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados: Importe de los ingresos por concepto de venta de bienes y servicios de organismos descentralizados para fines de asistencia o seguridad social.

4.1.7.4 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras: Importe de los ingresos por la venta de bienes y servicios, incluyéndose como tales los ingresos originados por operaciones ajenas.

4.1.9 Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios

Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago: Comprende el importe de los ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o de pago, los cuales se captan en un ejercicio posterior.

4.1.9.1 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago: Importe de los ingresos por impuestos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o de pago, los cuales se captan en un ejercicio posterior.

4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago: Importe de los ingresos por contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o de pago, los cuales se captan en un ejercicio posterior.

4.2 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS: Comprende el importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios por concepto de participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

4.2.1 Participaciones y Aportaciones: Comprende el importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios por concepto de participaciones y aportaciones, incluye los recursos recibidos para la ejecución de programas federales a través de las Entidades Federativas y los Municipios mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebren con el Gobierno Federal con éstas.

4.2.1.1 Participaciones: Importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios que se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, así como las que correspondan a sistemas Estatales de coordinación fiscal determinados por las leyes correspondientes.

4.2.1.2 Aportaciones: Importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios que se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal.

4.2.1.3 Convenios: Importe de los ingresos del ente público para su reasignación por éste a otro a través de convenios para su ejecución.

4.2.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas: Comprende el importe de los ingresos destinados en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo.

4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público: Importe de los ingresos por el ente público contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.

4.2.2.2 Transferencias del Resto del Sector Público: Importe de los ingresos por el ente público que no se encuentran incluidos en el Presupuesto de Egresos, recibidos por otros, con objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.

4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones: Importe de los ingresos para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general a través del ente público a los diferentes sectores de la sociedad.

4.2.2.4 Ayudas Sociales: Importe de los ingresos por el ente público para otorgarlos a personas, instituciones y diversos sectores de la población para propósitos sociales. Se incluyen los recursos provenientes de donaciones.

4.2.2.5 Pensiones y Jubilaciones: Importe de los ingresos para el pago de pensiones y jubilaciones, que cubre el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social.

4.2.2.6 Transferencias del Exterior: Importe de los ingresos para el pago de cuotas y aportaciones a instituciones y órganos internacionales.

4.3 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS: Comprende el importe de los otros ingresos y beneficios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público.

4.3.1 Ingresos Financieros: Comprende el importe de los ingresos por concepto de utilidades por participación patrimonial e intereses ganados.

4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros: Importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.

4.3.1.9 Otros Ingresos Financieros: Importe de los ingresos obtenidos diferentes a utilidades por participación patrimonial e intereses ganados, no incluidos en las cuentas anteriores.

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

4.3.2 Incremento por Variación de Inventarios: Comprende la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

4.3.2.1 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta: Monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías para venta al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

4.3.2.2 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas: Monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías terminadas al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

4.3.2.3 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración: Monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de existencias de mercancías en proceso de elaboración al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

4.3.2.4 Incremento por Variación de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción: Monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de existencias de materias primas, materiales y suministros para producción al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

4.3.2.5 Incremento por Variación de Almacén de Materias Primas, Materiales y Suministros de Consumo: Monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de existencias de materias primas, materiales y suministros de consumo al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

4.3.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia: Comprende la disminución de la estimación, deterioros u obsolescencia que se establece anualmente por contingencia de activos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

4.3.3.1 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdidas o Deterioro u Obsolescencia: Monto de la disminución de la estimación, deterioro u obsolescencia que se establece anualmente por contingencia, de los activos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

4.3.4 Disminución del Exceso de Provisiones: Comprende la disminución de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

4.3.4.1 Disminución del Exceso de Provisiones: Monto de la disminución de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios: Comprende el importe de los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público, no incluidos en los rubros anteriores.

4.3.9.1 Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores: Importe de los ingresos pendientes de cobro de ejercicios anteriores.

4.3.9.2 Bonificaciones y Descuentos Obtenidos: Importe de las deducciones obtenidas en los precios de compra por concepto de diferencias en calidad o peso, por mercancías dañadas, por retraso en la entrega, por infracciones a las condiciones del contrato.

4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes: Importe a favor por el tipo de cambio de la moneda con respecto a otro país.

4.3.9.4 Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables: Importe por la ganancia relativa en la colocación de la deuda pública.

4.3.9.5 Resultado por Posición Monetaria: Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

4.3.9.6 Utilidades por Participación Patrimonial: Importe de los ingresos obtenidos por concepto de utilidades por participación patrimonial.

4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios: Importe de los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público, no incluidos en las cuentas anteriores.

5 GASTOS Y OTRAS PERDIDAS: Representa el importe de los gastos y otras pérdidas del ente público, incurridos por gastos de funcionamiento, intereses, transferencias, participaciones y aportaciones otorgadas, otras pérdidas de la gestión y extraordinarias, entre otras.

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO: Comprende el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros y servicios generales no personales, necesarios para el funcionamiento del ente público.

5.1.1 Servicios Personales: Comprende el importe del gasto por remuneraciones del personal de carácter permanente y transitorio al servicio del ente público y las obligaciones que de ello se deriven.

5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente: Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente.

5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio: Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter eventual.

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales: Importe del gasto por las percepciones adicionales y especiales, así como las gratificaciones que se otorgan tanto al personal de carácter permanente como transitorio.

5.1.1.4 Seguridad Social: Importe del gasto por la parte que corresponde al ente público por concepto de prestaciones de seguridad social y primas de seguros, en beneficio del personal a su servicio, tanto de carácter permanente como transitorio.

5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas: Importe del gasto por otras prestaciones sociales y económicas, a favor del personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos.

5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos: Importe del gasto por estímulos económicos a los servidores públicos de mando, enlace y operativos del ente público, que establezcan las disposiciones aplicables, derivado del desempeño de sus funciones.

5.1.2 Materiales y Suministros: Comprende el importe del gasto por toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas.

5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales: Importe del gasto por materiales y útiles de oficina, limpieza, impresión y reproducción, para el procesamiento en equipos y bienes informáticos; materiales estadísticos, geográficos, de apoyo informativo y didáctico para centros de enseñanza e investigación; materiales requeridos para el registro e identificación en trámites oficiales y servicios a la población.

5.1.2.2 Alimentos y Utensilios: Importe del gasto por productos alimenticios y utensilios necesarios para el servicio de alimentación en apoyo de las actividades de los servidores públicos y los requeridos en la prestación de servicios públicos en unidades de salud, educativas y de readaptación social, entre otros.

5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización: Importe del gasto por toda clase de materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas de naturaleza vegetal, animal y mineral que se utilizan en la operación del ente público, así como las destinadas a cubrir el costo de los materiales, suministros y mercancías diversas que los entes públicos adquieren para su comercialización.

5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación: Importe del gasto por materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación, mejora, conservación, reparación y mantenimiento de bienes inmuebles.

5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio: Importe del gasto por sustancias, productos químicos y farmacéuticos de aplicación humana o animal; así como toda clase de materiales y suministros médicos y de laboratorio.

5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos: Importe del gasto por combustibles, lubricantes y aditivos de todo tipo, necesarios para el funcionamiento del parque vehicular terrestre, aéreos, marítimo, lacustre y fluvial; así como de la maquinaria y equipo que lo utiliza.

5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos: Importe del gasto por vestuario y sus accesorios, blancos, artículos deportivos; así como prendas de protección personal, diferentes a las de seguridad.

5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad: Importe del gasto por materiales, sustancias explosivas y prendas de protección personal necesarias en los programas de seguridad.

5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores: Importe del gasto por toda clase de refacciones, accesorios, herramientas menores y demás bienes de consumo del mismo género, necesarios para la conservación de los bienes inmuebles y muebles.

5.1.3 Servicios Generales: Comprende el importe del gasto por todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública.

5.1.3.1 Servicios Básicos: Importe del gasto por servicios básicos necesarios para el funcionamiento del ente público.

5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento: Importe del gasto por concepto de arrendamiento.

5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios: Importe del gasto por contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes.

5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales: Importe del gasto por servicios financieros, bancarios y comerciales.

5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación: Importe del gasto por servicios para la instalación, reparación, mantenimiento y conservación de toda clase de bienes muebles e inmuebles, incluye los deducibles de seguros y excluye los gastos por concepto de mantenimiento y rehabilitación de la obra pública.

5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad: Importe del gasto por la realización y difusión de mensajes y campañas para informar a la población sobre los programas, servicios públicos y el quehacer gubernamental en general; así como la publicidad comercial de los productos y servicios que generan ingresos para el ente público. Incluye la contratación de servicios de impresión y publicación de información; así como al montaje de espectáculos culturales y celebraciones que demande el ente público.

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos: Importe del gasto por servicios de traslado, instalación y viáticos del personal, cuando por el desempeño de sus labores propias o comisiones de trabajo, requieran trasladarse a lugares distintos al de su adscripción.

5.1.3.8 Servicios Oficiales: Importe del gasto por servicios relacionados con la celebración de actos y ceremonias oficiales realizadas por el ente público.

5.1.3.9 Otros Servicios Generales: Importe del gasto por servicios generales, no incluidos en las cuentas anteriores.

5.2 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS: Comprende el importe del gasto por las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo.

5.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público: Comprende el importe del gasto por transferencias internas y asignaciones, a los entes públicos contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.

5.2.1.1 Asignaciones al Sector Público: Importe del gasto por las asignaciones destinadas a los entes públicos que forman parte del Gobierno, con el objeto de financiar gastos inherentes a sus atribuciones.

5.2.1.2 Transferencias Internas al Sector Público: Importe del gasto por las transferencias internas, que no implican las contraprestaciones de bienes o servicios, destinadas a entes públicos contenidos en el presupuesto de egresos, con el objeto de financiar gastos inherentes a sus funciones.

5.2.2 Transferencias al Resto del Sector Público: Comprende el importe del gasto por las transferencias destinadas, a entes públicos que no forman parte del presupuesto de egresos, otorgados por otros, con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.

5.2.2.1 Transferencias a Entidades Paraestatales: Importe del gasto por las transferencias a entidades, que no presuponen la contraprestación de bienes o servicios, destinadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras, empresariales y no financieras, públicas financieras, de control presupuestario indirecto, con el objeto de financiar gastos inherentes a sus funciones.

5.2.2.2 Transferencias a Entidades Federativas y Municipios: Importe del gasto por las transferencias que no suponen la contraprestación de bienes o servicios, destinados a favor de las Entidades Federativas y los Municipios, con la finalidad de apoyarlos en sus funciones, no incluidas en las cuentas de participaciones y aportaciones, así como sus fideicomisos para que ejecuten las acciones que se le han encomendado.

5.2.3 Subsidios y Subvenciones: Comprende el importe del gasto por los subsidios y subvenciones que se otorgan para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general a través del ente público a los diferentes sectores de la sociedad.

5.2.3.1 Subsidios: Importe del gasto por los subsidios destinadas a promover y fomentar las operaciones del beneficiario; mantener los niveles en los precios; apoyar el consumo, la distribución y comercialización de los bienes; motivar la inversión; cubrir impactos financieros; promover la innovación tecnológica; así como para el fomento de las actividades agropecuarias, industriales o de servicios y vivienda.

5.2.3.2 Subvenciones: Importe del gasto por las subvenciones destinadas a las empresas para mantener un menor nivel en los precios de bienes y servicios de consumo básico que distribuyen los sectores económicos.

5.2.4 Ayudas Sociales: Comprende el importe del gasto por las ayudas sociales que el ente público otorga a personas, instituciones y diversos sectores de la población para propósitos sociales.

5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas: Importe del gasto por las ayudas sociales a personas destinadas al auxilio o ayudas especiales que no revisten carácter permanente, otorgadas por el ente público a personas u hogares para propósitos sociales.

5.2.4.2 Becas: Importe del gasto por las becas destinadas a becas y otras ayudas para programas de formación o capacitación acordadas con personas.

5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones: Importe del gasto por las ayudas sociales a instituciones destinadas para la atención de gastos corrientes de establecimientos de enseñanza, cooperativismo y de interés público.

5.2.4.4 Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros: Importe del gasto por las ayudas sociales por desastres naturales y otros siniestros destinadas a atender a la población por contingencias y desastres naturales, así como las actividades relacionadas con su prevención, operación y supervisión.

5.2.5 Pensiones y Jubilaciones: Comprende el importe del gasto por las pensiones y jubilaciones, que cubre el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social correspondiente, conforme al régimen legal establecido, así como los pagos adicionales derivados de compromisos contractuales con el personal retirado.

5.2.5.1 Pensiones: Importe del gasto por pensiones, que cubre el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social correspondiente, conforme al régimen legal establecido, así como los pagos adicionales derivados de compromisos contractuales con el personal retirado.

5.2.5.2 Jubilaciones: Importe del gasto por jubilaciones, que cubre el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social correspondiente, conforme al régimen legal establecido, así como los pagos adicionales derivados de compromisos contractuales a personal retirado.

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

5.2.5.9 Otras Pensiones y Jubilaciones: Comprende el importe del gasto, que cubre el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social correspondiente, conforme al régimen legal establecido, así como los pagos adicionales derivados de compromisos contractuales con el personal retirado, no incluidos en las cuentas anteriores.

5.2.6 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos: Comprende el importe del gasto por transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos para que por cuenta del ente público ejecuten acciones que éstos les han encomendado.

5.2.6.1 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno: Importe del gasto por transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos al gobierno que no suponen la contraprestación de bienes o servicios no incluidos en el Presupuesto de Egresos para que por cuenta del ente público ejecuten acciones que éstos les han encomendado.

5.2.6.2 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales:

Importe del gasto por transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos a entidades paraestatales, que no suponen la contraprestación de bienes o servicios, con el objeto de financiar gastos inherentes a sus funciones.

5.2.7 Transferencias a la Seguridad Social: Comprende el importe del gasto para cubrir aportaciones de seguridad social que por obligación de ley los entes públicos deben transferir a los organismos de seguridad social en su carácter de responsable solidario.

5.2.7.1 Transferencias por Obligación de Ley: Comprende el importe del gasto por cuotas y aportaciones de seguridad social que aporta el Estado de carácter estatutario y para seguros de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez distintas a las originadas por servicios personales.

5.2.8 Donativos: Comprende el importe del gasto para otorgar donativos a instituciones no lucrativas destinadas a actividades educativas, culturales, de salud, de investigación científica, de aplicación de nuevas tecnologías o de beneficencia, en términos de las disposiciones aplicables

5.2.8.1 Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro: Comprende el importe del gasto destinados a instituciones privadas que desarrollen actividades sociales, culturales, de beneficencia o sanitarias sin fines de lucro, para la continuación de su labor social.

5.2.8.2 Donativos a Entidades Federativas y Municipios: Comprende el importe del gasto que los entes públicos otorgan, en los términos del Presupuesto de Egresos y las demás disposiciones aplicables, por concepto de donativos en dinero y donaciones en especie a favor de las entidades federativas o sus municipios para contribuir a la consecución de objetivos de beneficio social y cultural.

5.2.8.3 Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Privados: Comprende el importe del gasto Asignaciones que los entes públicos otorgan, en los términos del Presupuesto de Egresos y las demás disposiciones aplicables, por concepto de donativos en dinero y donaciones en especie a favor de Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos privados, que desarrollen actividades administrativas, sociales, culturales, de beneficencia o sanitarias, para la continuación de su labor social.

5.2.8.4 Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Estatales: Comprende el importe del gasto que los entes públicos otorgan en los términos del Presupuesto de Egresos y las demás disposiciones aplicables, por concepto de donativos en dinero y donaciones en especie a favor de fideicomisos, mandatos y contratos análogos constituidos por las entidades federativas, que desarrollen actividades administrativas, sociales, culturales, de beneficencia o sanitarias, para la continuación de su labor social.

5.2.8.5 Donativos Internacionales: Comprende el importe del gasto que los entes públicos otorgan, en los términos del Presupuesto de Egresos y las demás disposiciones aplicables, por concepto de donativos en dinero y donaciones en especie a favor de instituciones internacionales gubernamentales o privadas sin fines de lucro que contribuyan a la consecución de objetivos de beneficio social y cultural.

5.2.9 Transferencias al Exterior: Comprende el importe del gasto para cubrir cuotas y aportaciones a instituciones y órganos internacionales, derivadas de acuerdos, convenios o tratados celebrados por el ente público.

5.2.9.1 Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales: Importe del gasto que no supone la contraprestación de bienes o servicios que se otorga para cubrir cuotas y aportaciones a Gobiernos extranjeros y organismo internacionales, derivadas de acuerdos, convenios o tratados celebrados por el ente público.

5.2.9.2 Transferencias al Sector Privado Externo: Importe del gasto que no supone la contraprestación de bienes o servicio que se otorga para cubrir cuotas y aportaciones al sector privado externo, derivadas de acuerdos, convenios o tratados celebrados por el ente público.

5.3 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES: Comprende el importe del gasto por las participaciones y aportaciones para las Entidades Federativas y los Municipios, incluye las destinadas a la ejecución de programas federales a través de las Entidades Federativas y Municipios, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas.

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

5.3.1 Participaciones: Comprende el importe del gasto por participaciones que corresponden a las Entidades Federativas y Municipios que se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, de conformidad a lo establecido por los capítulos I, II, III y IV de la Ley de Coordinación Fiscal, así como las que correspondan a sistemas Estatales de coordinación fiscal determinados por las leyes correspondientes.

5.3.1.1 Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios: Importe del gasto por recursos previstos en el Presupuesto de Egresos por concepto de las participaciones en los ingresos federales que conforme a la Ley de Coordinación Fiscal correspondan a las haciendas públicas de los elaboracioelaboracion, Municipios y Distrito Federal.

5.3.1.2 Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios: Importe del gasto de las participaciones de las entidades federativas a los municipios se derivan de los sistemas Estatales de coordinación fiscal determinados por las leyes correspondientes.

5.3.2 Aportaciones: Comprende el importe del gasto por las aportaciones que corresponden a las Entidades Federativas y Municipios que se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido por el capítulo V de la Ley de Coordinación Fiscal.

5.3.2.1 Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios: Importe del gasto por aportaciones federales para educación básica y normal, servicios de salud, infraestructura social, fortalecimiento Municipal, otorgamiento de las aportaciones múltiples, educación tecnológica y de adultos, seguridad pública y, en su caso, otras a las que se refiere la Ley de Coordinación Fiscal a favor de los Estados, Distrito Federal y Municipios.

5.3.2.2 Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios: Importe del gasto por las aportaciones Estatales para educación básica y normal, servicios de salud, infraestructura social, fortalecimiento Municipal, otorgamiento de las aportaciones múltiples, educación tecnológica y de adultos, seguridad pública y, en su caso, otras a las que se refiere la Ley de Coordinación Fiscal a favor de los Municipios.

5.3.3 Convenios: Comprende el importe del gasto por convenios del ente público y reasignado por éste a otro a través de convenios para su ejecución.

5.3.3.1 Convenios de Reasignación: Importe del gasto por convenios que celebra el ente público con el propósito de reasignar la ejecución de funciones, programas o proyectos federales y, en su caso, recursos humanos o materiales.

5.3.3.2 Convenios de Descentralización y Otros: Importe del gasto por convenios que celebra el ente público con el propósito de descentralizar la ejecución de funciones, programas o proyectos federales y, en su caso, recursos humanos o materiales y a otros convenios no incluidos en las cuentas anteriores.

5.4 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA: Comprende el importe del gasto por intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales y extranjeras, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores.

5.4.1 Intereses de la Deuda Pública: Comprende el importe del gasto por intereses derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores.

5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna: Importe del gasto por intereses derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores.

5.4.1.2 Intereses de la Deuda Pública Externa: Importe del gasto por intereses derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones extranjeras, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores del exterior.

5.4.2 Comisiones de la Deuda Pública: Comprende el importe del gasto por comisiones derivadas de los diversos créditos o financiamientos autorizados.

5.4.2.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna: Importe del gasto por comisiones derivadas del servicio de la deuda pública interna.

5.4.2.2 Comisiones de la Deuda Pública Externa: Importe del gasto por comisiones derivadas del servicio de la deuda pública externa.

5.4.3 Gastos de la Deuda Pública: Comprende el importe de gastos distintos de comisiones que se realizan por operaciones de deuda pública.

5.4.3.1 Gastos de la Deuda Pública Interna: Importe de gastos distintos de comisiones que se realizan por operaciones de deuda pública interna.

5.4.3.2 Gastos de la Deuda Pública Externa: Importe de gastos distintos de comisiones que se realizan por operaciones de deuda pública externa.

5.4.4 Costo por Coberturas: Comprende el importe del gasto por las variaciones en el tipo de cambio o en las tasas de interés en cumplimiento de las obligaciones de deuda interna o externa; así como la contratación de instrumentos financieros denominados como futuros o derivados.

5.4.4.1 Costo por Coberturas: Importe del gasto por las variaciones en las tasas de interés, en el tipo de cambio de las divisas, programas de coberturas petroleras, agropecuarias y otras coberturas mediante instrumentos financieros derivados; así como las erogaciones que, en su caso, resulten de la cancelación anticipada de los propios contratos de cobertura.

5.4.5 Apoyos Financieros: Comprende el importe del gasto por apoyo a los ahorradores y deudores de la banca y del saneamiento del sistema financiero nacional.

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

5.4.5.1 Apoyos Financieros a Intermediarios: Importe del gasto por compromisos derivados de programas de apoyo y saneamiento del sistema financiero nacional.

5.4.5.2 Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional: Importe del gasto para compromisos de los programas de apoyo a ahorradores y deudores.

5.5 OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS: Comprenden los importes **La Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de El Arenal, Hidalgo. Sistema Bocja-Chimilpa.** de los gastos no incluidos en los grupos anteriores.

5.5.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones: Comprende el importe de gastos por estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

5.5.1.1 Estimaciones por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes: Importe que se establece anualmente por contingencia, con el fin de reconocer las pérdidas o deterioro de los activos circulantes, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

5.5.1.2 Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activo no Circulante: Importe que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de reconocer las pérdidas o deterioro de los activos no circulantes que correspondan.

5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles: Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de disminución del valor derivado del uso de los bienes inmuebles del ente público.

5.5.1.4 Depreciación de Infraestructura: Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de disminución del valor derivado del uso de infraestructura del ente público.

5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles: Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de disminución del valor derivado del uso u obsolescencia de bienes muebles del ente público.

5.5.1.6 Deterioro de los Activos Biológicos: Monto del gasto por deterioro que se establece anualmente de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de toda clase de especies animales y otros seres vivos, independientemente a la venta.

5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles: Monto del gasto por amortización que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de la disminución del valor acordado de activos intangibles del ente público.

5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro: Importe que refleja el reconocimiento de la baja de los bienes por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros. Cuenta adicionada DOF 22-12-2014

5.5.2 Provisiones: Comprende el importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a corto y largo plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

5.5.2.1 Provisiones de Pasivos a Corto Plazo: Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futura de pasivos a corto plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

5.5.2.2 Provisiones de Pasivos Largo Plazo: Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a largo plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

5.5.3 Disminución de Inventarios: Comprende el importe de la diferencia en contra entre resultado en libros y el real al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

5.5.3.1 Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta: Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías para la venta al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

5.5.3.2 Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas: Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías terminadas al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

5.5.3.3 Disminución de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración: Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías en proceso de elaboración al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

5.5.3.4 Disminución de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción: Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de materias primas, materiales y suministros para producción al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

5.5.3.5 Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo: Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias en almacén de materiales y suministros de consumo al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

5.5.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia: Comprende el aumento de las estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia que se establece anualmente por contingencia de los activos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

5.5.4.1 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia: Monto del aumento de la estimación por pérdida o deterioro u obsolescencia que se establece anualmente por contingencia, de los activos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

5.5.5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones: Comprende aumento de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

5.5.5.1 Aumento por Insuficiencia de Provisiones: Monto del aumento de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

5.5.9 Otros Gastos: Comprende el importe de gastos que realiza un ente público para su operación, que no están contabilizadas en los rubros anteriores.

5.5.9.1 Gastos de Ejercicios Anteriores: Importe de los gastos de ejercicios fiscales anteriores que se cubren en el ejercicio actual.

5.5.9.2 Pérdidas por Responsabilidades: Importe del gasto por la incobrabilidad o dispensa de las responsabilidades derivadas del financiamiento por resolución judicial por la pérdida del patrimonio público.

5.5.9.3 Bonificaciones y Descuentos Otorgados: Importe del gasto por las bonificaciones y descuentos en mercancías, por concepto de diferencias en calidad o peso, dañadas, retraso en la entrega e infracciones a las condiciones del contrato.

5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes: Importe en contra por el tipo de cambio de la moneda con respecto a la de otro país.

5.5.9.5 Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables: Importe de la pérdida generada por la colocación de la deuda pública.

5.5.9.6 Resultado por Posición Monetaria: Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

5.5.9.7 Pérdidas por Participación Patrimonial: Importe de las pérdidas por participación patrimonial.

5.5.9.9 Otros Gastos Varios: Importe de los gastos que realiza el ente público para su operación, no incluidos en las cuentas anteriores.

5.6 INVERSION PUBLICA: Comprende el importe del gasto destinado a construcción y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y en general a todos aquellos gastos destinados a aumentar, conservar y mejorar el patrimonio. Grupo adicionado DOF 02-01-2013

5.6.1 Inversión Pública no Capitalizable: Comprende la transferencia de inversión pública a otros entes públicos, el importe del gasto destinado a construcción y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y en general a todos aquellos gastos destinados a aumentar, conservar y mejorar el patrimonio. Rubro adicionado DOF 02-01-2013

5.6.1.1 Construcción en Bienes no Capitalizable: Comprende la transferencia de capital a otros entes público, el importe del gasto destinado a construcción en bienes de dominio público y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y en general a todos aquellos gastos destinados a aumentar, conservar y mejorar el patrimonio. Cuenta adicionada DOF 02-01-2013

6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE: Cuentas de cierre contable que comprenden el resumen de los ingresos y gastos que refleja el ahorro o desahorro de la gestión del ejercicio.

6.1 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS: Cuenta de cierre contable que comprende la diferencia entre los ingresos y gastos. Su saldo permite determinar el resultado de la gestión del ejercicio.

6.2 AHORRO DE LA GESTION: Refleja el resultado positivo de la gestión del ejercicio.

6.3 DESAHORRO DE LA GESTION: Refleja el resultado negativo de la gestión del ejercicio.

7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES: Registran eventos, que, si bien no representan hechos económico-financieros que alteren el patrimonio y por lo tanto los resultados del ente público, informan sobre circunstancias contingentes o eventuales de importancia respecto de éste, que en determinadas condiciones, pueden producir efectos patrimoniales en el mismo.

8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS: Representa el importe de las operaciones presupuestarias que afectan la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos.

8.1 LEY DE INGRESOS: Tiene por finalidad registrar, a partir de la Ley y a través de los rubros que la componen las operaciones de ingresos del período.

MANUAL DE CONTABILIDAD

C A P A S A, EL ARENAL, HGO

ENERO, 2025

8.1.1 Ley de Ingresos Estimada: Representa el importe 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.

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar: Representa la Ley de Ingresos Estimada que incluyen las modificaciones a ésta, así como, el registro de los ingresos devengados.

8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada: Representa el importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada: Representa los derechos 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 del ente público. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades se deberán reconocer y registrar cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente. Su saldo representa la Ley de Ingresos Devengada pendiente de recaudar.

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada: Representa el cobro en efectivo o por 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 de otros ingresos por parte del ente público.

8.2 PRESUPUESTO DE EGRESOS: Tiene por finalidad registrar, a partir del Presupuesto de Egresos del período y mediante los rubros que lo componen, las operaciones presupuestarias del período.

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado: Representa el importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos.

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer: Representa el Presupuesto de Egresos autorizado para gastar con las adecuaciones presupuestarias realizadas menos el presupuesto comprometido. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos por Comprometer.

8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado: Representa el importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido: Representa el monto de las aprobaciones por autoridad competente de actos administrativos, u otros instrumentos jurídicos que formalizan 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 refleja la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Comprometido pendiente de devengar.

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado: Representa el monto de los reconocimientos de las obligaciones 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. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Devengado pendiente de ejercer.

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido: Representa el monto de la emisión de las cuentas por liquidar certificadas o documentos equivalentes debidamente aprobados por la autoridad competente. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Ejercido pendiente de pagar.

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado: Representa la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o por cualquier otro medio de pago.

9 CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO: Cuenta de cierre que muestra el importe del resultado presupuestario.

9.1 SUPRAVIT FINANCIERO: Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.

9.2 DEFICIT FINANCIERO: Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados.

9.3 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES: Cuenta de cierre que comprende el importe presupuestario destinado a cubrir las erogaciones devengadas y pendientes de liquidar al cierre del ejercicio fiscal anterior, derivadas de la contratación de bienes y servicios requeridos en el desempeño de las funciones de los entes públicos, para las cuales existió asignación presupuestal con saldo disponible al cierre del ejercicio fiscal en que se devengaron.

MANUAL DE CONTABILIDAD
C A P A S A, EL ARENAL, HGO
ENERO, 2025
