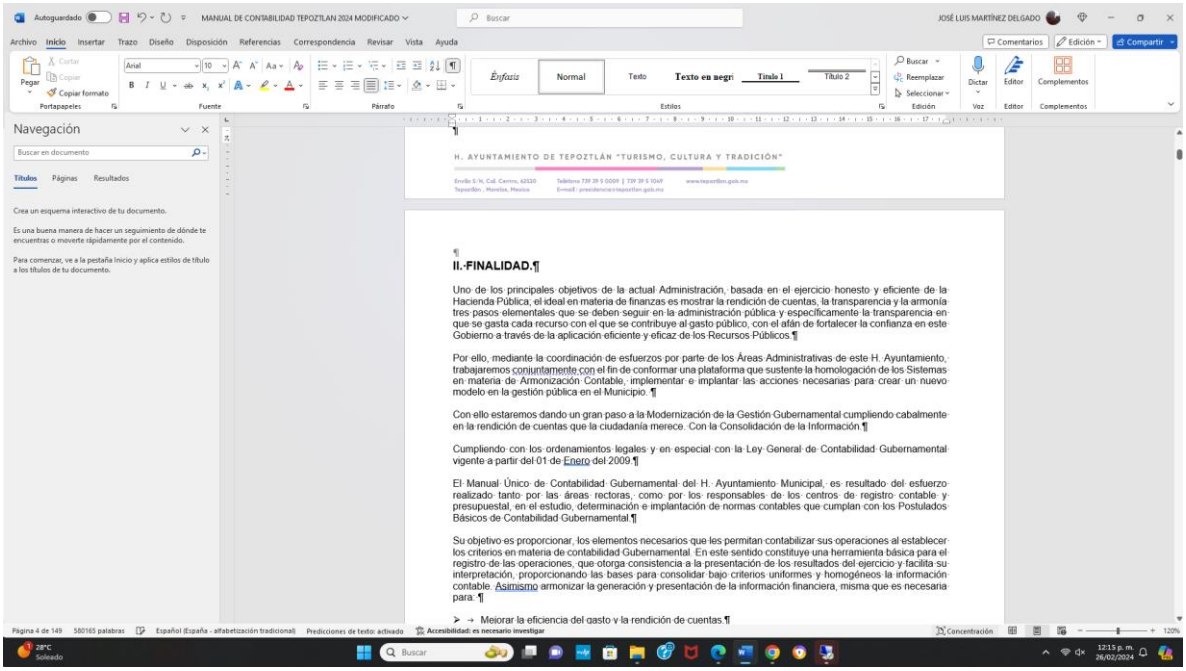


H. AYUNTAMIENTO DE TEPOZTLÁN "TURISMO, CULTURA Y TRADICIÓN"

Envilo S/N, Col. Centro, 62520 Tepoztlán , Morelos, Mexico
Teléfono 739 39 5 0009 | 739 39 5 1049
E-mail : presidencia@tepoztlan.gob.mx
www.tepoztlan.gob.mx

II.-FINALIDAD.¶

Uno de los principales objetivos de la actual Administración, basada en el ejercicio honesto y eficiente de la Hacienda Pública, el ideal en materia de finanzas es mostrar la rendición de cuentas, la transparencia y la armonía tres pasos elementales que se deben seguir en la administración pública y específicamente la transparencia en que se gasta cada recurso con el que se contribuye al gasto público, con el afán de fortalecer la confianza en este Gobierno a través de la aplicación eficiente y eficaz de los Recursos Públicos.¶

Por ello, mediante la coordinación de esfuerzos por parte de los Áreas Administrativas de este H. Ayuntamiento, trabajaremos conjuntamente con el fin de conformar una plataforma que sustente la homologación de los Sistemas en materia de Armonización Contable, implementar e implantar las acciones necesarias para crear un nuevo modelo en la gestión pública en el Municipio. ¶

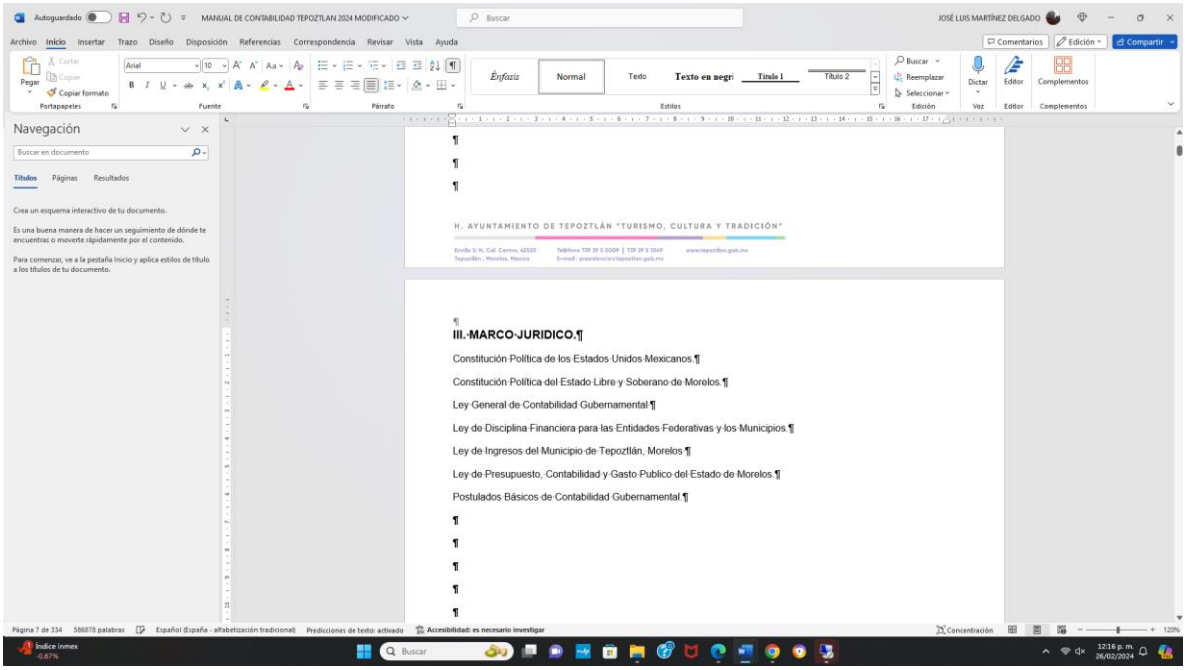
Con ello estaremos dando un gran paso a la Modernización de la Gestión Gubernamental cumpliendo cabalmente en la rendición de cuentas que la ciudadanía merece. Con la Consolidación de la Información.¶

Cumpliendo con los ordenamientos legales y en especial con la Ley General de Contabilidad Gubernamental vigente a partir del 01 de Enero del 2009.¶

El Manual Único de Contabilidad Gubernamental del H. Ayuntamiento Municipal, es resultado del esfuerzo realizado tanto por las áreas rectoras, como por los responsables de los centros de registro contable y presupuestal, en el estudio, determinación e implantación de normas contables que cumplan con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.¶

Su objetivo es proporcionar, los elementos necesarios que les permitan contabilizar sus operaciones al establecer los criterios en materia de contabilidad Gubernamental. En este sentido constituye una herramienta básica para el registro de las operaciones, que otorga consistencia a la presentación de los resultados del ejercicio y facilita su interpretación, proporcionando las bases para consolidar bajo criterios uniformes y homogéneos la información contable. Asimismo armonizar la generación y presentación de la información financiera, misma que es necesaria para: ¶

➢ → Mejorar la eficiencia del gasto y la rendición de cuentas.¶



¶

¶

¶

H. AYUNTAMIENTO DE TEPOZTLÁN "TURISMO, CULTURA Y TRADICIÓN"

Envilo S/N, Col. Centro, 62520 Tepoztlán , Morelos, Mexico
Teléfono 739 39 5 0009 | 739 39 5 1049
E-mail : presidencia@tepoztlan.gob.mx
www.tepoztlan.gob.mx

III.-MARCO JURIDICO.¶

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.¶

Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos.¶

Ley General de Contabilidad Gubernamental.¶

Ley de Disciplina Financiera para las Entidades Federativas y los Municipios.¶

Ley de Ingresos del Municipio de Tepoztlán, Morelos.¶

Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Estado de Morelos.¶

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.¶

¶

¶

¶

¶

¶

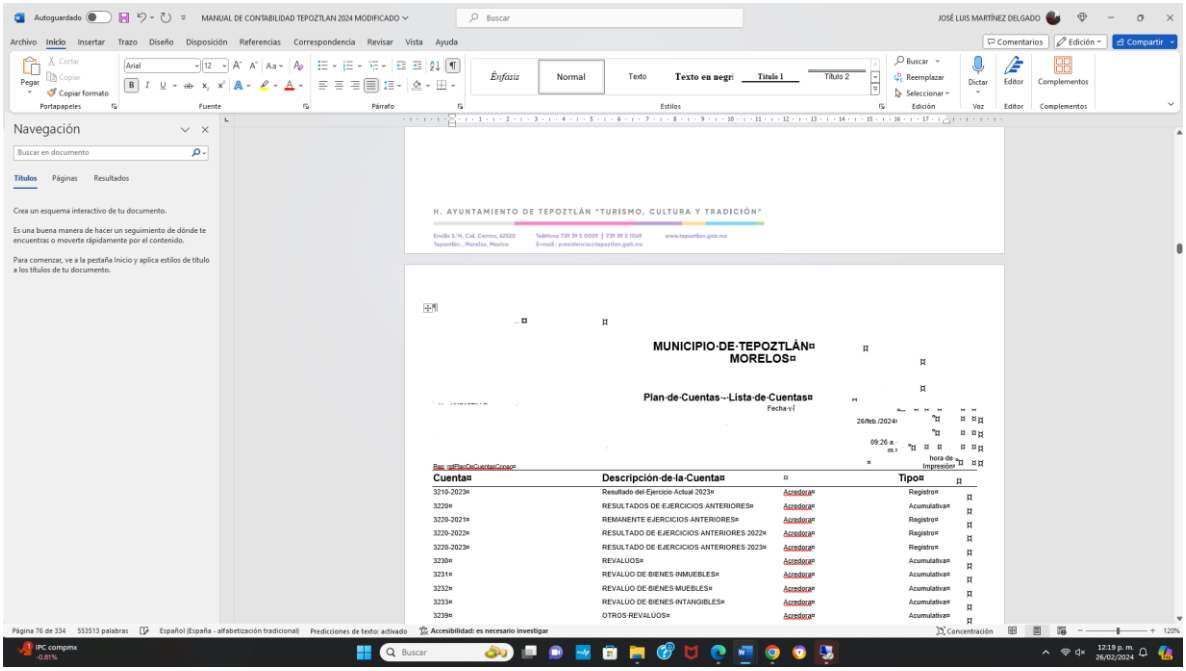
1119-1#	OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE ADMINISTRACION#	Deudora#	Acumulativa#
1119-1-01#	OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES ADMINISTRACION 2022-2024#	Deudora#	Acumulativa#
1119-1-01-01#	SUBSIDIO AL EMPLEO RAMO 28 PARTICIPACIONES #	Deudora#	Registro#
1119-1-01-02#	SUBSIDIO AL EMPLEO FONDO IV #	Deudora#	Registro#
1120#	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES#	Deudora#	Acumulativa#
1121#	INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO#	Deudora#	Acumulativa#
1122#	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO#	Deudora#	Acumulativa#
1122-1#	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO ADMON. 2022-2024#	Deudora#	Acumulativa#
1122-1-01#	PARTICIPACIONES#	Deudora#	Acumulativa#
1122-1-01-01#	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES (F.G.P.)#	Deudora#	Registro#
1122-1-01-02#	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL (F.F.M.)#	Deudora#	Registro#
1122-1-01-03#	IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS (I.E.P.S.)#	Deudora#	Registro#
1122-1-01-04#	IMPUESTO SOBRE TENENCIA O USO VEHICULAR (T.U.V.)#	Deudora#	Registro#
1122-1-01-05#	IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS (I.S.A.N.)#	Deudora#	Registro#
1122-1-01-06#	FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION (F.O.F.I.R.)#	Deudora#	Registro#
1122-1-01-07#	PARTICIPACIONES DE GASOLINA Y DIESEL#	Deudora#	Registro#
1122-1-01-08#	FONDO DE COMPENSACION I.S.A.N. #	Deudora#	Registro#
1122-1-01-09#	CUOTA VENTA DE GASOLINA Y DIESEL#	Deudora#	Registro#
1122-1-01-10#	FONDO DE ESTABILIZACION DE LOS INGRESOS DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS (F.E.I.E.F.)#	Deudora#	Registro#
1122-1-01-11#	IMPUESTO SOBRE ESPECTACULOS, DIVERSIONES, RIFAS Y SORTEOS#	Deudora#	Registro#
1122-1-01-12#	ISR ENAJENACIÓN DE INMUEBLES#	Deudora#	Registro#
1122-1-01-13#	FONDO DE COMPENSACION DE PARTICIPACIONES DE GASOLINA Y DIESEL #	Deudora#	Registro#
1122-1-02#	APORTACIONES FEDERALES#	Deudora#	Acumulativa#
1122-1-02-01#	FISM-DF FONDO DE INSFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES	Deudora#	Registro#
1122-1-02-02#	FORTAMUN-DF FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS	Deudora#	Registro#
1122-1-03#	APORTACIONES ESTATALES#	Deudora#	Acumulativa#
1122-1-03-01#	FAEDE. FONDO DE APORTACIONES ESTATALES	Deudora#	Registro#

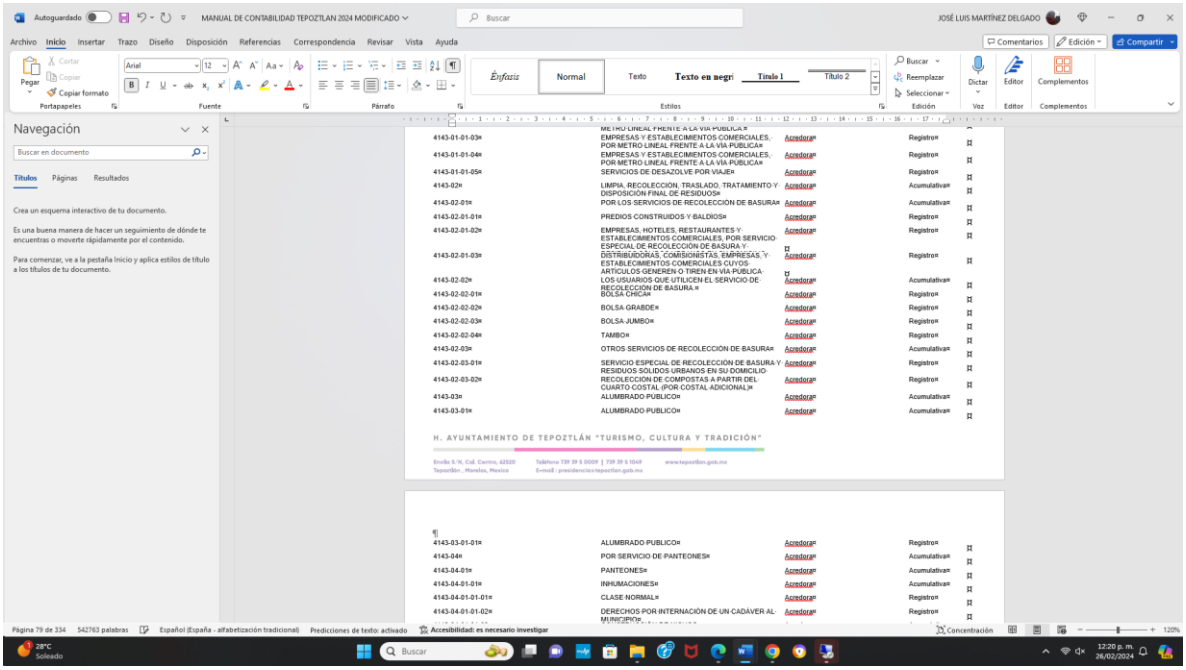
H. AYUNTAMIENTO DE TEPOZTLÁN "TURISMO, CULTURA Y TRADICIÓN"

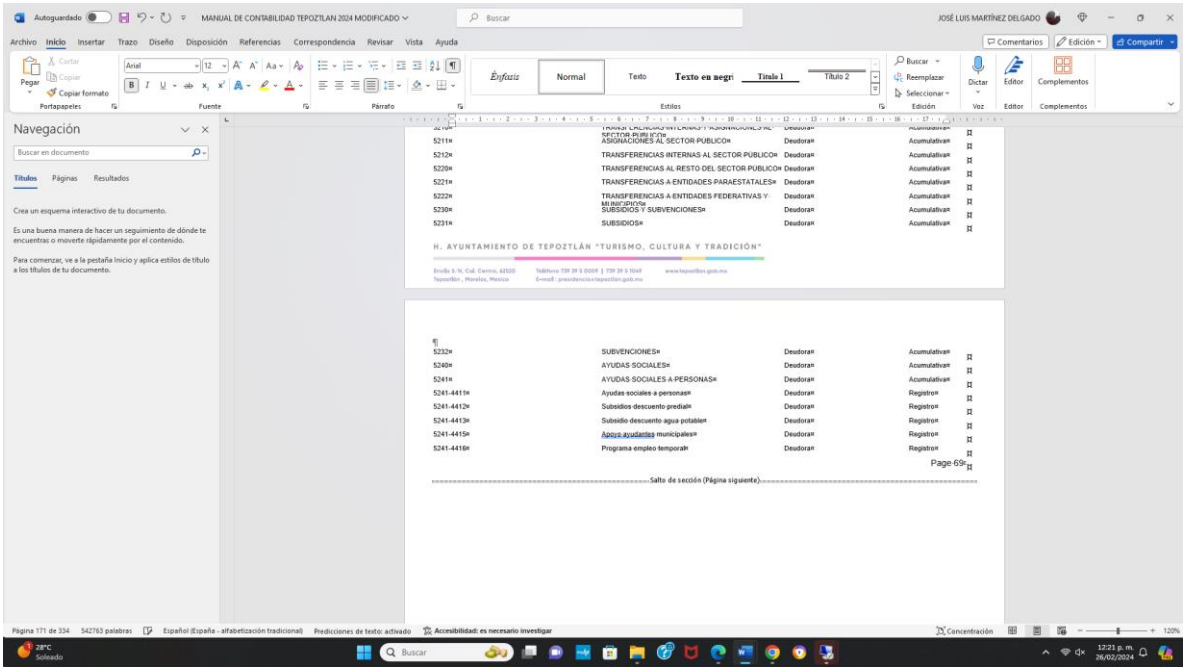
2112-1-000023#	JUAN CARLOS RIVERA MARQUINA#	Acreedora#	Registro#
2112-1-000024#	ALEJANDRA FLORES ALVARADO#	Acreedora#	Registro#
2112-1-000025#	HERLINDA ROJA CUEVAS#	Acreedora#	Registro#
2112-1-000026#	VERONICA ALAMIRANO CAMACHO#	Acreedora#	Registro#
2112-1-000027#	GREGORIO ALEJANDRO GOMEZ MALDONADO#	Acreedora#	Registro#
2112-1-000028#	NUBIA CITLALLI RUIZ AYALA#	Acreedora#	Registro#
2112-1-000029#	MERCADO LIBRE#	Acreedora#	Registro#
2112-1-000030#	DEYANIRA CLANCAS MARTINEZ"JARDIN ALEBRIJES"#	Acreedora#	Registro#
2112-1-000031#	CEDIS GRUPO L7 SA DE CV#	Acreedora#	Registro#
2112-1-2111#	Materiales, útiles y equipos menores de oficina#	Acreedora#	Registro#
2112-1-2121#	Materiales y útiles de impresión y reproducción#	Acreedora#	Registro#
2112-1-2141#	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones#	Acreedora#	Registro#
2112-1-2151#	Material impreso e información digital#	Acreedora#	Registro#
2112-1-2161#	Material de limpieza#	Acreedora#	Registro#
2112-1-2171#	Materiales y útiles de enseñanza#	Acreedora#	Registro#
2112-1-2181#	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas#	Acreedora#	Registro#
2112-1-2211#	Productos alimenticios para personas#	Acreedora#	Registro#
2112-1-2221#	Productos alimenticios para animales#	Acreedora#	Registro#
2112-1-2231#	Utensilios para el servicio de alimentación#	Acreedora#	Registro#
2112-1-2371#	Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima#	Acreedora#	Registro#
2112-1-2411#	Productos minerales no metálicos#	Acreedora#	Registro#
2112-1-2421#	Cemento y productos de concreto#	Acreedora#	Registro#
2112-1-2431#	Cal, yeso y productos de yeso#	Acreedora#	Registro#
2112-1-2441#	Madera y productos de madera#	Acreedora#	Registro#

H. AYUNTAMIENTO DE TEPOZTLÁN "TURISMO, CULTURA Y TRADICIÓN"

2112-1-2461#	Material eléctrico y electrónico#	Acreedora#	Registro#
2112-1-2471#	Artículos metálicos para la construcción#	Acreedora#	Registro#
2112-1-2481#	Materiales complementarios#	Acreedora#	Registro#


MANUAL DE CONTABILIDAD TEPOZTLAN 2024 MODIFICADO
JOSÉ LUIS MARTÍNEZ DELGADO
Navegación
Títulos
Páginas
Resultados
Crea un esquema interactivo de tu documento.
Es una buena manera de hacer un seguimiento de dónde te encuentras o moverte rápidamente por el contenido.
Para comenzar, ve a la pestaña Inicio y aplica estilos de título a los títulos de tu documento.
H. AYUNTAMIENTO DE TEPOZTLÁN "TURISMO, CULTURA Y TRADICIÓN"
MUNICIPIO DE TEPOZTLÁN MORELOS
Plan de Cuentas - Lista de Cuentas
Cuenta
Descripción de la Cuenta
Tipo
3210-2023 Resultado del Ejercicio Actual 2023 Acreedora Registro
3220 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES Acreedora Acumulativa
3220-2021 REMANENTE EJERCICIOS ANTERIORES Acreedora Registro
3220-2022 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES 2022 Acreedora Registro
3220-2023 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES 2023 Acreedora Registro
3230 REVALUOS Acreedora Acumulativa
3231 REVALUO DE BIENES INMUEBLES Acreedora Acumulativa
3232 REVALUO DE BIENES MUEBLES Acreedora Acumulativa
3233 REVALUO DE BIENES INTANGIBLES Acreedora Acumulativa
3239 OTROS REVALUOS Acreedora Acumulativa
Página 76 de 334 553513 palabras
Español (España - alfabetización tradicional)
Predicciones de texto: activado
Accesibilidad: es necesario investigar
Concentración
120%
12:19 p. m.
26/02/2024


MANUAL DE CONTABILIDAD TEPOZTLAN 2024 MODIFICADO
JOSÉ LUIS MARTÍNEZ DELGADO
Navegación
Títulos
Páginas
Resultados
Crea un esquema interactivo de tu documento.
Es una buena manera de hacer un seguimiento de dónde te encuentras o moverte rápidamente por el contenido.
Para comenzar, ve a la pestaña Inicio y aplica estilos de título a los títulos de tu documento.
4143-01-01-03 EMPRESAS Y ESTABLECIMIENTOS COMERCIALES, POR METRO LINEAL FRENTE A LA VÍA PÚBLICA Acreedora Registro
4143-01-01-04 EMPRESAS Y ESTABLECIMIENTOS COMERCIALES, POR METRO LINEAL FRENTE A LA VÍA PÚBLICA Acreedora Registro
4143-01-01-05 SERVICIOS DE DESAZOLVE POR VIAJE Acreedora Registro
4143-02 LIMPIA, RECOLECCIÓN, TRASLADO, TRATAMIENTO Y DISPOSICIÓN FINAL DE RESIDUOS Acreedora Acumulativa
4143-02-01 POR LOS SERVICIOS DE RECOLECCIÓN DE BASURA Acreedora Acumulativa
4143-02-01-01 PREDIOS CONSTRUIDOS Y BALDÍOS Acreedora Registro
4143-02-01-02 EMPRESAS, HOTELES, RESTAURANTES Y ESTABLECIMIENTOS COMERCIALES, POR SERVICIO ESPECIAL DE RECOLECCIÓN DE BASURA Y DISTRIBUIDORAS, COMISIONISTAS, EMPRESAS, Y ESTABLECIMIENTOS COMERCIALES CUYOS ARTÍCULOS GENEREN O TIREN EN VÍA PÚBLICA Acreedora Registro
4143-02-01-03 LOS USUARIOS QUE UTILICEN EL SERVICIO DE RECOLECCIÓN DE BASURA Acreedora Acumulativa
4143-02-02 BOLSA CHICA Acreedora Registro
4143-02-02-01 BOLSA GRABDE Acreedora Registro
4143-02-02-02 BOLSA JUMBO Acreedora Registro
4143-02-02-03 TAMBO Acreedora Registro
4143-02-02-04 OTROS SERVICIOS DE RECOLECCIÓN DE BASURA Acreedora Acumulativa
4143-02-03 SERVICIO ESPECIAL DE RECOLECCIÓN DE BASURA Y RESIDUOS SÓLIDOS URBANOS EN SU DOMICILIO Acreedora Registro
4143-02-03-01 RECOLECCIÓN DE COMPOSTAS A PARTIR DEL CUARTO COSTAL (POR COSTAL ADICIONAL) Acreedora Registro
4143-02-03-02 ALUMBRADO PÚBLICO Acreedora Acumulativa
4143-03 ALUMBRADO PÚBLICO Acreedora Acumulativa
4143-03-01 ALUMBRADO PÚBLICO Acreedora Acumulativa
H. AYUNTAMIENTO DE TEPOZTLÁN "TURISMO, CULTURA Y TRADICIÓN"
4143-03-01-01 ALUMBRADO PÚBLICO Acreedora Registro
4143-04 POR SERVICIO DE PANTEONES Acreedora Acumulativa
4143-04-01 PANTEONES Acreedora Acumulativa
4143-04-01-01 INHUMACIONES Acreedora Acumulativa
4143-04-01-01-01 CLASE NORMAL Acreedora Registro
4143-04-01-01-02 DERECHOS POR INTERNACIÓN DE UN CADÁVER AL MUNICIPIO Acreedora Registro
Página 79 de 334 542763 palabras
Español (España - alfabetización tradicional)
Predicciones de texto: activado
Accesibilidad: es necesario investigar
Concentración
120%
12:20 p. m.
26/02/2024



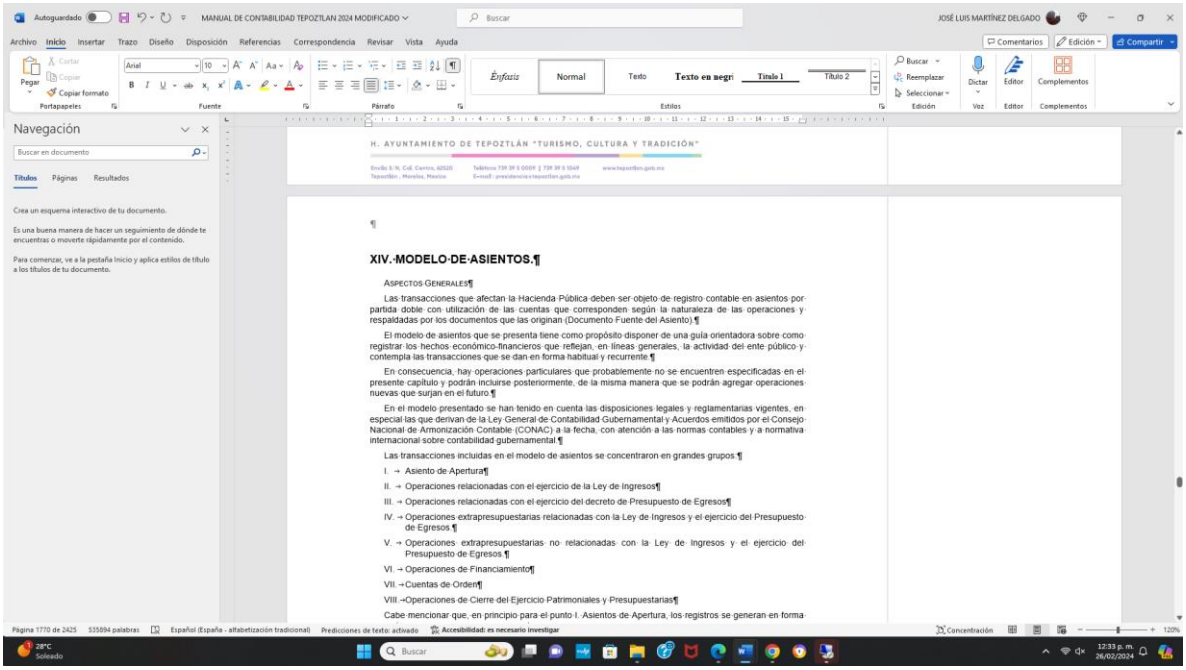
5211	ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO	Deudora	Acumulativa
5212	TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PÚBLICO	Deudora	Acumulativa
5220	TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	Deudora	Acumulativa
5221	TRANSFERENCIAS A ENTIDADES PARAESTATALES	Deudora	Acumulativa
5222	TRANSFERENCIAS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	Deudora	Acumulativa
5230	SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	Deudora	Acumulativa
5231	SUBSIDIOS	Deudora	Acumulativa

H. AYUNTAMIENTO DE TEPOZTLÁN "TURISMO, CULTURA Y TRADICIÓN"

5232	SUBVENCIONES	Deudora	Acumulativa
5240	AYUDAS SOCIALES	Deudora	Acumulativa
5241	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	Deudora	Acumulativa
5241-4411	Ayudas sociales a personas	Deudora	Registro
5241-4412	Subsidios descuento predial	Deudora	Registro
5241-4413	Subsidio descuento agua potable	Deudora	Registro
5241-4415	Apoyo ayudantes municipales	Deudora	Registro
5241-4416	Programa empleo temporal	Deudora	Registro

Page 69

Salto de sección (Página siguiente)



H. AYUNTAMIENTO DE TEPOZTLÁN "TURISMO, CULTURA Y TRADICIÓN"

XIV.-MODELO-DE-ASIENTOS.

ASPECTOS GENERALES

Las transacciones que afectan la Hacienda Pública deben ser objeto de registro contable en asientos por partida doble con utilización de las cuentas que corresponden según la naturaleza de las operaciones y respaldadas por los documentos que las originan (Documento Fuente del Asiento).

El modelo de asientos que se presenta tiene como propósito disponer de una guía orientadora sobre como registrar los hechos económico-financieros que reflejan, en líneas generales, la actividad del ente público y contempla las transacciones que se dan en forma habitual y recurrente.

En consecuencia, hay operaciones particulares que probablemente no se encuentren especificadas en el presente capítulo y podrán incluirse posteriormente, de la misma manera que se podrán agregar operaciones nuevas que surjan en el futuro.

En el modelo presentado se han tenido en cuenta las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, en especial las que derivan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) a la fecha, con atención a las normas contables y a normativa internacional sobre contabilidad gubernamental.

Las transacciones incluidas en el modelo de asientos se concentraron en grandes grupos:

I. → Asiento de Apertura
II. → Operaciones relacionadas con el ejercicio de la Ley de Ingresos
III. → Operaciones relacionadas con el ejercicio del decreto de Presupuesto de Egresos
IV. → Operaciones extrapresupuestarias relacionadas con la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos
V. → Operaciones extrapresupuestarias no relacionadas con la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos
VI. → Operaciones de Financiamiento
VII. → Cuentas de Orden
VIII. → Operaciones de Cierre del Ejercicio Patrimoniales y Presupuestarias

Cabe mencionar que, en principio para el punto I. Asientos de Apertura, los registros se generan en forma

II → OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DE LA LEY DE INGRESOS

II.1 → INGRESOS CORRIENTES

II.1.1 → Impuestos

II.1.1.1 → Registro de la clasificación por concepto de impuestos

Documento Fuente del Asiento: Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. Referencia con el asiento IV.1.1.1

Cargo		Abono	
2.1.9.1	Ingresos por Clasificar		
		4.1.1.1	Impuestos Sobre los Ingresos
		4.1.1.2	Impuestos Sobre el Patrimonio
		4.1.1.3	Impuestos 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
		4.1.9.1	Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago

II.1.1.2 → Registro del devengado por concepto de impuestos determinables

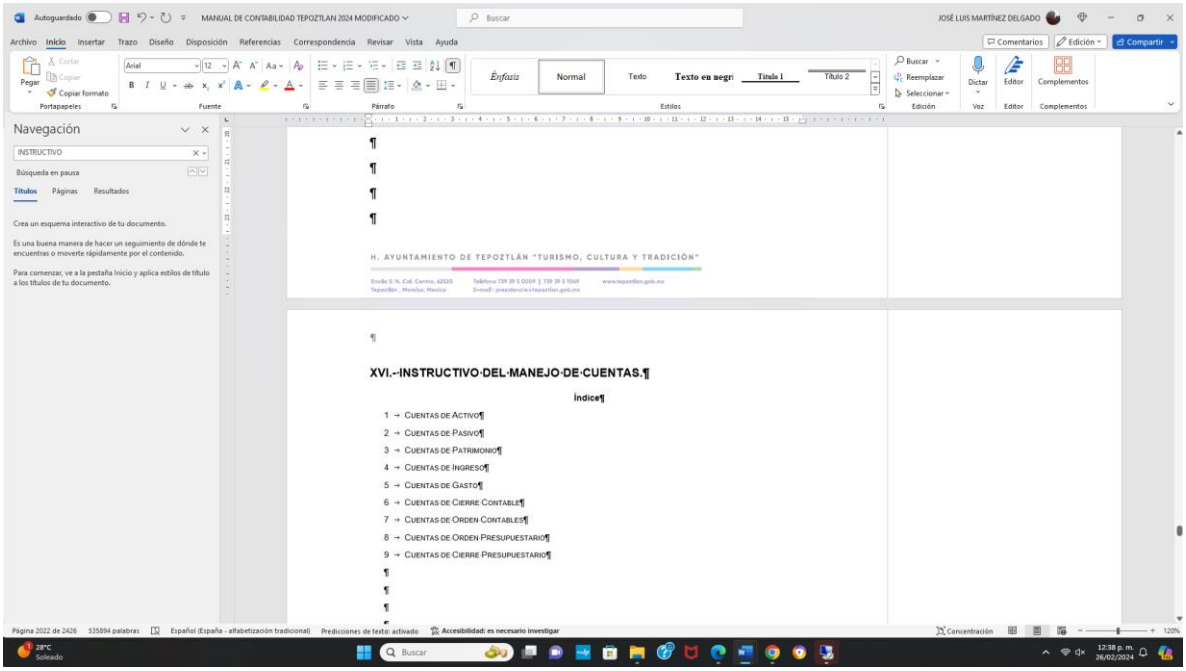
Documento Fuente del Asiento: Documento emitido por autoridad competente

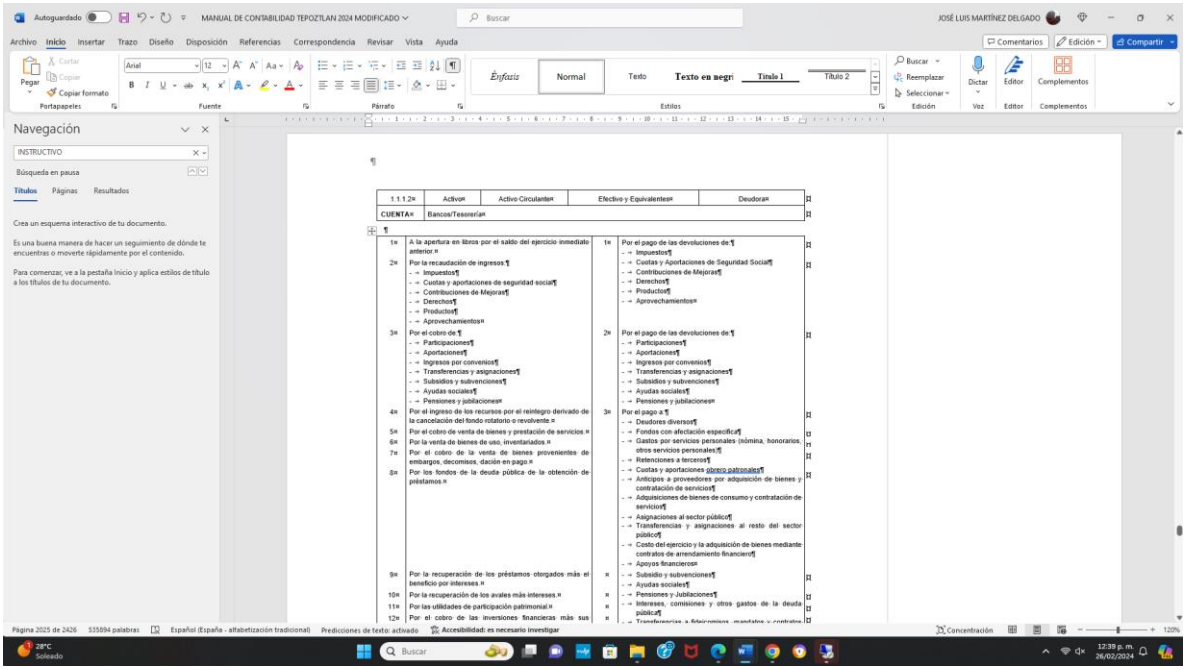
Cargo		Abono	
1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		

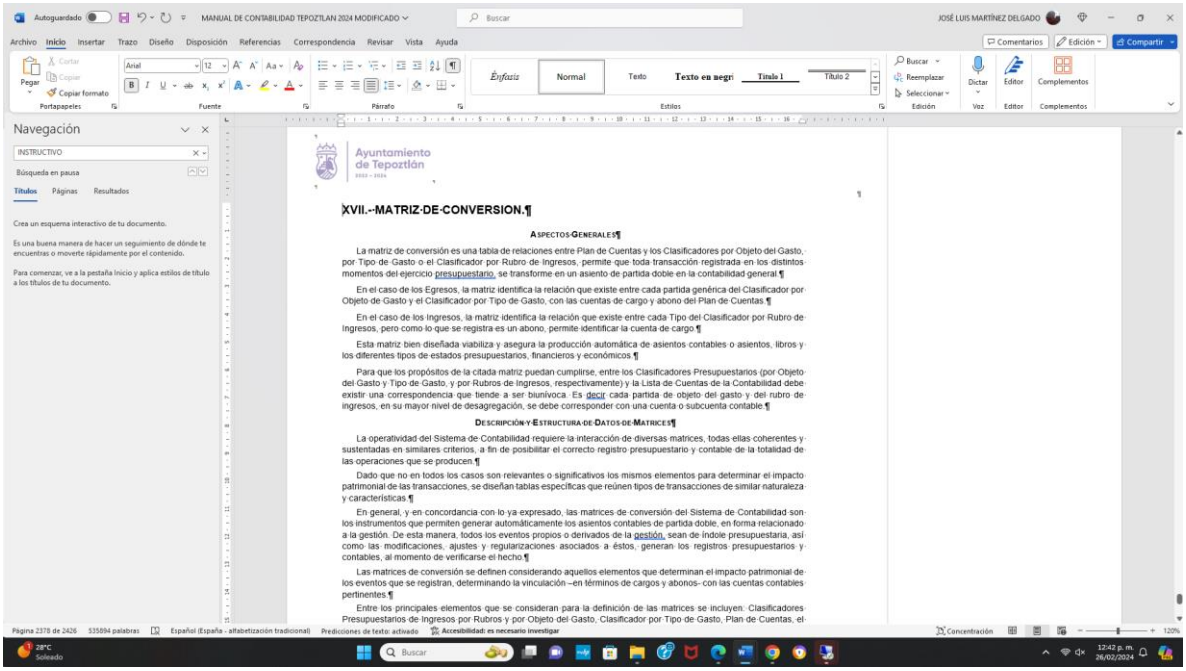
VII.1.2 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO

H. AYUNTAMIENTO DE TEPOZTLÁN "TURISMO, CULTURA Y TRADICIÓN"

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 líquidas 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 líquidas 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


MANUAL DE CONTABILIDAD TEPOZTLAN 2024 MODIFICADO
JOSÉ LUIS MARTÍNEZ DELGADO
Navegación
INSTRUCTIVO
Búsqueda en pausa
Títulos
Páginas
Resultados
Crea un esquema interactivo de tu documento.
Es una buena manera de hacer un seguimiento de dónde te encuentras o moverte rápidamente por el contenido.
Para comenzar, ve a la pestaña Inicio y aplica estilos de título a los títulos de tu documento.
H. AYUNTAMIENTO DE TEPOZTLÁN "TURISMO, CULTURA Y TRADICIÓN"
XVI.-INSTRUCTIVO DEL MANEJO DE CUENTAS.
Índice
1 → CUENTAS DE ACTIVO
2 → CUENTAS DE PASIVO
3 → CUENTAS DE PATRIMONIO
4 → CUENTAS DE INGRESO
5 → CUENTAS DE GASTO
6 → CUENTAS DE CIERRE CONTABLE
7 → CUENTAS DE ORDEN CONTABLES
8 → CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIO
9 → CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO
Página 2022 de 2426
535094 palabras
Español (España - alfabetización tradicional)
Predicciones de texto: activado
Accesibilidad: es necesario investigar


MANUAL DE CONTABILIDAD TEPOZTLAN 2024 MODIFICADO
JOSÉ LUIS MARTÍNEZ DELGADO
Navegación
INSTRUCTIVO
Búsqueda en pausa
Títulos
Páginas
Resultados
Crea un esquema interactivo de tu documento.
Es una buena manera de hacer un seguimiento de dónde te encuentras o moverte rápidamente por el contenido.
Para comenzar, ve a la pestaña Inicio y aplica estilos de título a los títulos de tu documento.
1.1.1.2
Activo
Activo Circulante
Efectivo y Equivalentes
Deudora
CUENTA
Bancos/Tesorería
1 A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2 Por la recaudación de ingresos
- Impuestos
- Cuotas y aportaciones de seguridad social
- Contribuciones de Mejoras
- Derechos
- Productos
- Aprovechamientos
3 Por el cobro de
- Participaciones
- Aportaciones
- Ingresos por convenios
- Transferencias y asignaciones
- Subsidios y subvenciones
- Ayudas sociales
- Pensiones y jubilaciones
4 Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente
5 Por el cobro de venta de bienes y prestación de servicios
6 Por la venta de bienes de uso, inventariados
7 Por el cobro de la venta de bienes provenientes de embargos, decomisos, dación en pago
8 Por los fondos de la deuda pública de la obtención de préstamos
9 Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses
10 Por la recuperación de los avales más intereses
11 Por las utilidades de participación patrimonial
12 Por el cobro de las inversiones financieras más sus
1 Por el pago de las devoluciones de
- Impuestos
- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
- Contribuciones de Mejoras
- Derechos
- Productos
- Aprovechamientos
2 Por el pago de las devoluciones de
- Participaciones
- Aportaciones
- Ingresos por convenios
- Transferencias y asignaciones
- Subsidios y subvenciones
- Ayudas sociales
- Pensiones y jubilaciones
3 Por el pago a
- Deudores diversos
- Fondos con afectación específica
- Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales)
- Retenciones a terceros
- Cuotas y aportaciones obrero patronales
- Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios
- Adquisiciones de bienes de consumo y contratación de servicios
- Asignaciones al sector público
- Transferencias y asignaciones al resto del sector público
- Costo del ejercicio y la adquisición de bienes mediante contratos de arrendamiento financiero
- Apoyos financieros
- Subsidio y subvenciones
- Ayudas sociales
- Pensiones y Jubilaciones
- Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública
Página 2025 de 2426
535094 palabras
Español (España - alfabetización tradicional)
Predicciones de texto: activado
Accesibilidad: es necesario investigar



XVII.--MATRIZ DE CONVERSION.¶

ASPECTOS GENERALES¶

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

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

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

Esta matriz bien diseñada viabiliza y asegura la producción automática de asientos contables o asientos, libros y los diferentes tipos de estados presupuestarios, financieros y económicos.¶

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

DESCRIPCIÓN Y ESTRUCTURA DE DATOS DE MATRICES¶

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

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

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

Las matrices de conversión se definen considerando aquellos elementos que determinan el impacto patrimonial de los eventos que se registran, determinando la vinculación –en términos de cargos y abonos- con las cuentas contables pertinentes.¶

Entre los principales elementos que se consideran para la definición de las matrices se incluyen: Clasificadores Presupuestarios de Ingresos por Rubros y por Objeto del Gasto, Clasificador por Tipo de Gasto, Plan de Cuentas, el

MUNICIPIO DE TEPOZTLÁN
MORELOS
Matriz Gastos Devengados

Ayuntamiento de Tepoztlán 2023 - 2024

Usr: JLMARTINEZ
Rep: rptMatrizGastosDevengados

Fecha y hora de Impresión: 26/feb./2024 12:56 p. m.

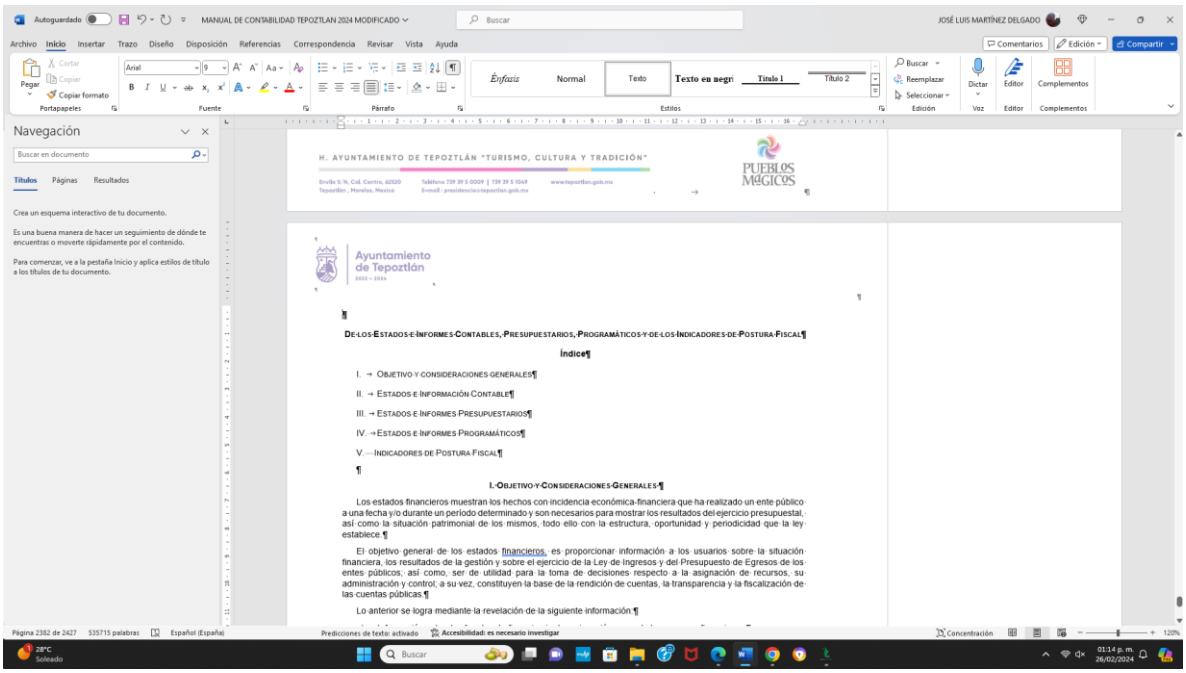
COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta de Cargo	Abono	Cuenta de Abono
111	Dietas	1		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1.1	Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP
112	Haberes	1		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1.1	Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP
112	Haberes	2		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1.1	Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP
113	Sueldos base al personal permanente	1		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1.1	Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP
113	Sueldos base al personal permanente	2		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1.1	Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP
114	Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero	1		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1.1	Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP
114	Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero	2		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1.1	Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP
121	Honorarios asimilables a salarios	1		5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1.2	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP
121	Honorarios asimilables a salarios	2		5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1.2	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP

MUNICIPIO DE TEPOZTLÁN
MORELOS
Matriz Gastos Pagados

Usr: JLMARTINEZ
Rep: rptMatrizGastosPagados

Fecha y hora de Impresión | 26/feb./202 01:07 p. m

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Medio de Pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta de Cargo	Abono	Cuenta de Abono
111	Dietas	1		Banco Moned. Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
111	Dietas	1		Banco Moned. Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
112	Haberes	1		Banco Moned. Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
112	Haberes	1		Banco Moned. Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
112	Haberes	2		Banco Moned. Nac.	2.1.1.1.1	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
113	Sueldos base al personal permanente	2		Banco Moned. Nac.	2.1.1.1.1	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
113	Sueldos base al personal permanente	1		Banco Moned. Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
113	Sueldos base al personal permanente	1		Banco Moned. Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
114	Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero	1		Banco Moned. Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
114	Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero	1		Banco Moned. Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
114	Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero	2		Banco Moned. Nac.	2.1.1.1.1	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



H) → Informe sobre Pasivos Contingentes. y¶

I) → Notas a los Estados Financieros.¶

A)-ESTADO-DE-ACTIVIDADES¶

FINALIDAD¶

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

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

ESTRUCTURA-DEL-FORMATO¶

El Estado de Actividades se presenta de acuerdo con el siguiente formato:¶

MUNICIPIO DE TEPOZTLAN¤ Estado de Actividades¤ Del XXXX al XXXX¤ (Cifras en Pesos)¤		
Concepto¤	**20XN¤**	**20XN-1¤**
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS¤	¤	¤
¤ **Ingresos de Gestión¤**	¤	¤
¤ ¤ Impuestos¤	¤	¤
¤ ¤ Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social¤	¤	¤
¤ ¤ Contribuciones de Mejoras ¤	¤	¤
¤ ¤ Derechos¤	¤	¤
¤ ¤ Productos¤	¤	¤
¤ ¤ Aprovechamientos¤	¤	¤
¤ ¤ Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios¤	¤	¤
¤ **Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones¤**	¤	¤
¤ ¤ Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones¤	¤	¤
¤ ¤ Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones¤	¤	¤
¤ **Otros Ingresos y Beneficios¤**	¤	¤
¤ ¤ Ingresos Financieros¤	¤	¤
¤ ¤ Incremento por Variación de Inventarios¤	¤	¤
¤ ¤ Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia¤	¤	¤
¤ ¤ Disminución del Exceso de Provisiones¤	¤	¤
¤ ¤ Otros Ingresos y Beneficios Varios¤	¤	¤

Ayuntamiento de Tepoztlán 2022 - 2024

7. → **20XN-1:** Corresponde al saldo final de cada uno de los rubros del periodo anterior. El periodo será anual, sin embargo, podrá presentarse con cifras mensuales, trimestrales o semestrales de acuerdo a los requerimientos de información de cada ente.¶

Para elaborar el Estado de Actividades se utilizan los saldos del periodo actual y anterior de los rubros de Ingresos y Otros Beneficios y de Gastos y Otras Pérdidas.¶

En el apartado de Notas al Estado de Actividades de las Notas a los Estados Financieros, se revelarán de manera detallada los rubros presentados.¶

Cada ente público consignará sus cifras en los rubros que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas, asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.¶

MUNICIPIO DE TEPOZTLAN¤ Estado de Actividades (2)¤ Del XXXX al XXXX (3)¶ (Cifras en Pesos) (4)¤		
Concepto (5)¤	**20XN (6)¤**	**20XN-1 (7)¤**
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS¤	¤	¤
¤ **IA. Ingresos de Gestión ¤**	**(IA = a + b + c + d + e + f + g)¤**	**(IA = a + b + c + d + e + f + g)¤**
¤ ¤ a. Impuestos¤	SR 4.1.1a	SR 4.1.1a
¤ ¤ b. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social¤	SR 4.1.2a	SR 4.1.2a
¤ ¤ c. Contribuciones de Mejoras ¤	SR 4.1.3a	SR 4.1.3a
¤ ¤ d. Derechos¤	SR 4.1.4a	SR 4.1.4a
¤ ¤ e. Productos¤	SR 4.1.5a	SR 4.1.5a
¤ ¤ f. Aprovechamientos¤	SR 4.1.6a	SR 4.1.6a
¤ ¤ g. Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios¤	SR 4.1.7a	SR 4.1.7a
¤	¤	¤
¤ **IB. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones ¤**	**(IB = a + b)¤**	**(IB = a + b)¤**
¤ ¤ a. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones¤	SR 4.2.1a	SR 4.2.1a
¤ ¤ b. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones ¤	SR 4.2.2a	SR 4.2.2a
¤	¤	¤
¤ IC. Otros Ingresos y Beneficios ¤	(IC = a + b + c)¤	(IC = a + b + c)¤

Autoguardado MANUAL DE CONTABILIDAD TEPOZTLAN 2024 MODIFICADO
JOSÉ LUIS MARTÍNEZ DELGADO
Archivo Inicio Insertar Trazo Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda Diseño de tabla Disposición
Comentarios Edición Compartir
Pegar Cortar Copiar Copiar formato Portapapeles
Arial 6 Fuente
Párrafo
Énfasis Normal Texto Texto en negri Título 1 Título 2 Estilos
Buscar Reemplazar Seleccionar Edición
Dictar Voz
Editor
Complementos
Navegación
Buscar en documento
Títulos Páginas Resultados
Crea un esquema interactivo de tu documento.
Es una buena manera de hacer un seguimiento de dónde te encuentras o moverte rápidamente por el contenido.
Para comenzar, ve a la pestaña Inicio y aplica estilos de título a los títulos de tu documento.

Ayuntamiento de Tepoztlán
2022 – 2024

B) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

FINALIDAD

Su finalidad es mostrar información de la posición financiera de un ente público, a una fecha determinada, sobre los recursos y obligaciones financieros presentando su estructura en Activos, Pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio. Los activos están ordenados de acuerdo con su disponibilidad revelando sus restricciones y, los pasivos, por su exigibilidad, revelando sus riesgos financieros, así como el Patrimonio a dicha fecha.

La estructura de este estado contable se presenta de acuerdo con un formato y un criterio estándar, apta para realizar un análisis comparativo de la información a dos fechas determinadas, con el objeto de facilitar su análisis, apoyando la toma de decisiones y las funciones de fiscalización.

ESTRUCTURA DEL FORMATO

El Estado de Situación Financiera se presenta de acuerdo al siguiente formato.

MUNICIPIO DE TEPOZTLAN
Estado de Situación Financiera
Al XXXX
(Cifras en Pesos)

Concepto	20XN	20XN-1	Concepto	20XN	20XN-1
ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes			Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes			Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios			Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Inventarios			Títulos y Valores a Corto Plazo		
Almacenes			Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes			Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Otros Activos Circulantes			Provisiones a Corto Plazo		
			Otros Pasivos a Corto Plazo		
Total de Activos Circulantes			Total de Pasivos Circulantes		
Activo No Circulante					
Inversiones Financieras a Largo Plazo			Pasivo No Circulante		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo			Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso			Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Bienes Muebles			Deuda Pública a Largo Plazo		
Activos Intangibles			Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
			Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a		

Página 2387 de 2427 535704 palabras Español (España - alfabetización tradicional) Predicciones de texto: activado Accesibilidad: es necesario investigar
Concentración 120%
Indice ipc -0.79%
Buscar
01:17 p. m. 26/02/2024

Autoguardado MANUAL DE CONTABILIDAD TEPOZTLAN 2024 MODIFICADO
JOSÉ LUIS MARTÍNEZ DELGADO
Archivo Inicio Insertar Trazo Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda Diseño de tabla Disposición
Comentarios Edición Compartir
Navegación
Buscar en documento
Títulos Páginas Resultados
Crea un esquema interactivo de tu documento.
Es una buena manera de hacer un seguimiento de dónde te encuentras o moverte rápidamente por el contenido.
Para comenzar, ve a la pestaña Inicio y aplica estilos de título a los títulos de tu documento.

Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.

6. → **20XN:** Corresponde al saldo final de cada uno de los rubros a la fecha del ejercicio actual.
7. → **20XN-1:** Corresponde al saldo final de cada uno de los rubros a la fecha de presentación del ejercicio anterior.

El periodo será anual, sin embargo, podrá presentarse con cifras mensuales, trimestrales o semestrales de acuerdo a los requerimientos de información de cada ente.

En el apartado de Notas al Estado de Situación Financiera de las Notas a los Estados Financieros, se revelarán de manera detallada los rubros presentados.

Cada ente público consignará sus cifras en los rubros que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.

MUNICIPIO DE TEPOZTLAN
Estado de Situación Financiera (2)
Al XXXX (3)
(Cifras en Pesos) (4)

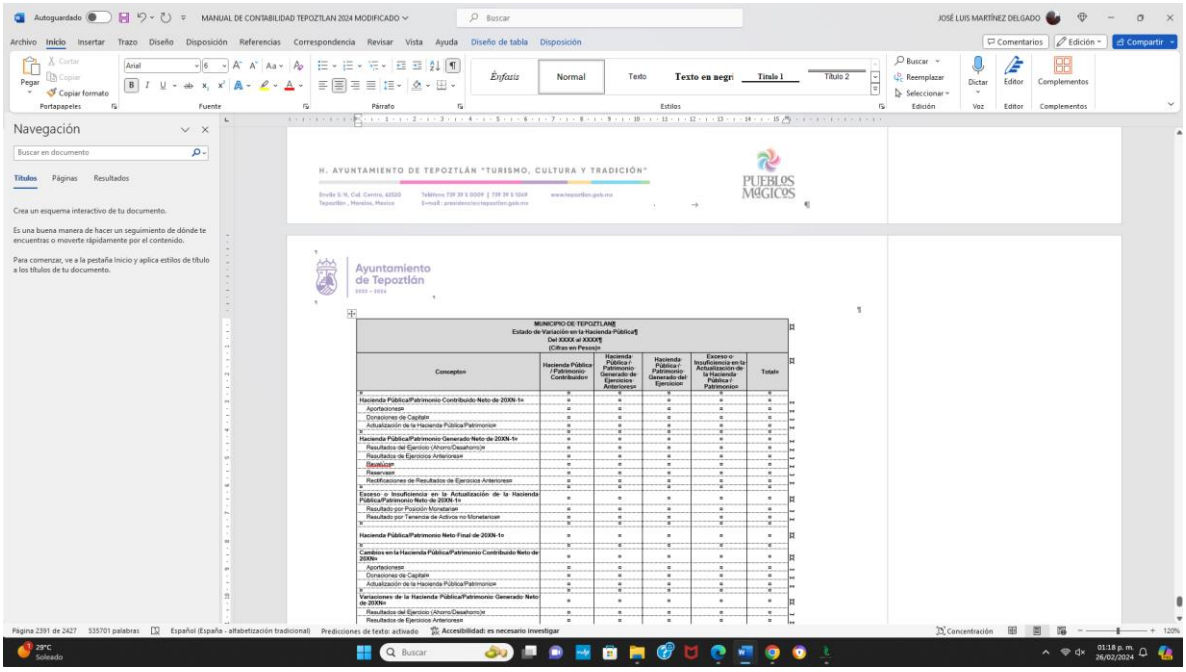
Concepto (5)	20XN (6)	20XN-1 (7)	Concepto (5)	20XN (6)	20XN-1 (7)
ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
a. Efectivo y Equivalentes	SR 1.1.1a	SR 1.1.1a	a. Cuentas por Pagar a Corto Plazo	SR 2.1.1a	SR 2.1.1a
b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	SR 1.1.2a	SR 1.1.2a	b. Documentos por Pagar a Corto Plazo	SR 2.1.2a	SR 2.1.2a
c. Derechos a Recibir Bienes o Servicios	SR 1.1.3a	SR 1.1.3a	c. Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	SR 2.1.3a	SR 2.1.3a
d. Inventarios	SR 1.1.4a	SR 1.1.4a	d. Títulos y Valores a Corto Plazo	SR 2.1.4a	SR 2.1.4a
e. Almacenes	SR 1.1.5a	SR 1.1.5a	e. Pasivos Diferidos a Corto Plazo	SR 2.1.5a	SR 2.1.5a
f. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	SR 1.1.6a	SR 1.1.6a	f. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	SR 2.1.6a	SR 2.1.6a
g. Otros Activos Circulantes	SR 1.1.9a	SR 1.1.9a	g. Provisiones a Corto Plazo	SR 2.1.7a	SR 2.1.7a
			h. Otros Pasivos a Corto Plazo	SR 2.1.9a	SR 2.1.9a

Área de revisiones

Ayuntamiento de Tepoztlán
2022 – 2024

MUNICIPIO DE TEPOZTLAN
Estado de Situación Financiera (2)
Al XXXX (3)

Página 2388 de 2427 535702 palabras Español (España - alfabetización tradicional) Predicciones de texto: activado Accesibilidad: es necesario investigar
Concentración 120%
29°C Soleado
Buscar
01:18 p. m. 26/02/2024

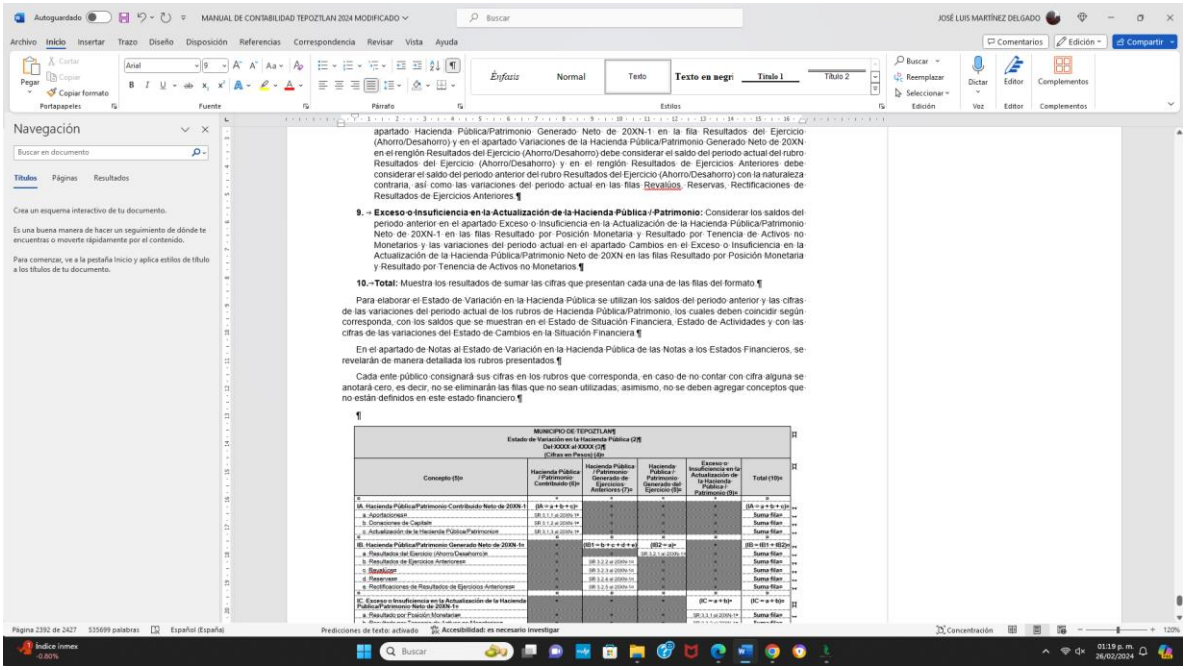


H. AYUNTAMIENTO DE TEPOZTLÁN "TURISMO, CULTURA Y TRADICIÓN"

Ayuntamiento de Tepoztlán

MUNICIPIO DE TEPOZTLAN
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del XXXX al XXXX
(Cifras en Pesos)

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN-1					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN-1					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)					
Resultados de Ejercicios Anteriores					
Revalúos					
Reservas					
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 20XN-1					
Resultado por Posición Monetaria					
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 20XN-1					
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)					
Resultados de Ejercicios Anteriores					



apartado Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN-1 en la fila Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) y en el apartado Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN en el renglón Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) debe considerar el saldo del periodo actual del rubro Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) y en el renglón Resultados de Ejercicios Anteriores debe considerar el saldo del periodo anterior del rubro Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) con la naturaleza contraria, así como las variaciones del periodo actual en las filas Revalúos, Reservas, Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores.

9. **Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio:** Considerar los saldos del periodo anterior en el apartado Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 20XN-1 en las filas Resultado por Posición Monetaria y Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios y las variaciones del periodo actual en el apartado Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 20XN en las filas Resultado por Posición Monetaria y Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios.

10. **Total:** Muestra los resultados de sumar las cifras que presentan cada una de las filas del formato.

Para elaborar el Estado de Variación en la Hacienda Pública se utilizan los saldos del periodo anterior y las cifras de las variaciones del periodo actual de los rubros de Hacienda Pública/Patrimonio, los cuales deben coincidir según corresponda, con los saldos que se muestran en el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades y con las cifras de las variaciones del Estado de Cambios en la Situación Financiera.

En el apartado de Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública de las Notas a los Estados Financieros, se revelarán de manera detallada los rubros presentados.

Cada ente público consignará sus cifras en los rubros que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.

MUNICIPIO DE TEPOZTLAN
Estado de Variación en la Hacienda Pública (2)
Del XXXX al XXXX (3)
(Cifras en Pesos) (4)

Concepto (5)	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido (6)	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores (7)	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio (8)	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio (9)	Total (10)
A.					
A. Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN-1	(1A = a + b + c)				(1A = a + b + c)
a. Aportaciones	SR 3.1.1 al 2019n 1d				Suma filas
b. Donaciones de Capital	SR 3.1.2 al 2019n 1d				Suma filas
c. Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	SR 3.1.3 al 2019n 1d				Suma filas
B.					
B. Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN-1		(1B1 = b + c + d + e)	(1B2 = a)		(1B = 1B1 + 1B2)
a. Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			SR 3.3.1 al 2019n 1d		Suma filas
b. Resultados de Ejercicios Anteriores		SR 3.2.2 al 2019n 1d			Suma filas
c. Revalúos		SR 3.2.3 al 2019n 1d			Suma filas
d. Reservas		SR 3.2.4 al 2019n 1d			Suma filas
e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		SR 3.2.5 al 2019n 1d			Suma filas
C.					
C. Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 20XN-1				(1C = a + b)	(1C = a + b)
a. Resultado por Posición Monetaria				SR 3.3.1 al 2019n 1d	Suma filas

Ejercicio más la cifra de la fila de Resultados de Ejercicios Anteriores del apartado Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN, en la columna Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio, debe ser la misma con la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) del Estado de Cambios en la Situación Financiera, si es positiva con el origen y si es negativa con la aplicación.

D) ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

FINALIDAD

Su finalidad es proveer de información sobre los orígenes y aplicaciones de los recursos del ente público.

ESTRUCTURA DEL FORMATO

El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presenta de acuerdo al siguiente formato:

MUNICIPIO DE TEPOZTLAN Estado de Cambios en la Situación Financiera Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)		
Concepto	**Origen**	**Aplicación**
ACTIVO		
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		

de Origen.

Las cifras de las disminuciones de los rubros de Pasivo y de Hacienda Pública/Patrimonio se muestran en la columna de Aplicación.

Cada ente público consignará sus cifras en los rubros que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas, asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.

MUNICIPIO DE TEPOZTLAN Estado de Cambios en la Situación Financiera (2) Del XXXX al XXXX (3) (Cifras en Pesos) (4)		
Concepto (5)	**Origen (6)**	**Aplicación (7)**
I. ACTIVO	**(I = IA + IB)**	**(I = IA + IB)**
IA. Activo Circulante	**(IA = a + b + c + d + e + f + g)**	**(IA = a + b + c + d + e + f + g)**
a. Efectivo y Equivalentes	SR 1.1.1 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo	SR 1.1.1 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo
b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	SR 1.1.2 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo	SR 1.1.2 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo
c. Derechos a Recibir Bienes o Servicios	SR 1.1.3 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo	SR 1.1.3 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo
d. Inventarios	SR 1.1.4 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo	SR 1.1.4 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo
e. Almacenes	SR 1.1.5 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo	SR 1.1.5 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo
f. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	SR 1.1.6 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo	SR 1.1.6 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo
g. Otros Activos Circulantes	SR 1.1.9 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo	SR 1.1.9 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo
IB. Activo No Circulante	**(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)**	**(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)**
a. Inversiones Financieras a Largo Plazo	SR 1.2.1 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo	SR 1.2.1 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo
b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	SR 1.2.2 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo	SR 1.2.2 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo
c. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	SR 1.2.3 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo	SR 1.2.3 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo
d. Bienes Muebles	SR 1.2.4 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo	SR 1.2.4 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo
e. Activos Intangibles	SR 1.2.5 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo	SR 1.2.5 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo
f. Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	SR 1.2.6 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo, de acuerdo a la naturaleza	SR 1.2.6 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo, de acuerdo a la naturaleza
g. Activos Diferidos	SR 1.2.7 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo	SR 1.2.7 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo
h. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	SR 1.2.8 (20XN - 20XN-1)	SR 1.2.8 (20XN - 20XN-1)

Ayuntamiento de Tepoztlán
2022 – 2024

Su finalidad es identificar las fuentes de entradas u orígenes, y las salidas o aplicaciones de efectivo y equivalentes al efectivo y el saldo de efectivo a la fecha de presentación del ente público, clasificadas en Actividades de Operación, de Inversión y de Financiamiento.

La información sobre flujos de efectivo de un ente público es útil para ayudar a los usuarios a predecir las necesidades futuras de efectivo, la capacidad del ente público para generar flujos de efectivo en el futuro y su capacidad para financiar los cambios que se produzcan en el alcance y naturaleza de sus actividades.

Estructura del Formato

El Estado de Flujos de Efectivo se presenta de acuerdo al siguiente formato:

MUNICIPIO DE TEPOZTLAN Estado de Flujos de Efectivo Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)		
Concepto	**20XN**	**20XN-1**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos		
Aprovechamientos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones		
Otros Orígenes de Operación		

Cada ente público consignará sus cifras en los conceptos que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas, asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.

MUNICIPIO DE TEPOZTLAN (1) Estado de Flujos de Efectivo (2) Del XXXX al XXXX (3) (Cifras en Pesos) (4)		
Concepto (5)	**20XN (6)**	**20XN-1 (7)**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación (8)		
IA. Origen	**(IA = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j)**	**(IA = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j)**
a. Impuestos	Ingresos recaudados por Impuestos	Ingresos recaudados por Impuestos
b. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Ingresos recaudados por Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Ingresos recaudados por Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
c. Contribuciones de Mejoras	Ingresos recaudados por Contribuciones de Mejoras	Ingresos recaudados por Contribuciones de Mejoras
d. Derechos	Ingresos recaudados por Derechos	Ingresos recaudados por Derechos
e. Productos	Ingresos recaudados por Productos	Ingresos recaudados por Productos
f. Aprovechamientos	Ingresos recaudados por Aprovechamientos	Ingresos recaudados por Aprovechamientos
g. Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Ingresos recaudados por Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Ingresos recaudados por Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios
h. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	Ingresos recaudados por Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	Ingresos recaudados por Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones
i. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	Ingresos recaudados por Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	Ingresos recaudados por Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones
j. Otros Orígenes de Operación	Ingresos recaudados no incluidos en los conceptos anteriores	Ingresos recaudados no incluidos en los conceptos anteriores
IB. Aplicación	**(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j + k + l + m + n + ñ + o)**	**(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j + k + l + m + n + ñ + o)**
a. Servicios Personales	Gastos pagados por Servicios Personales	Gastos pagados por Servicios Personales
b. Materiales y Suministros	Gastos pagados por Materiales y Suministros	Gastos pagados por Materiales y Suministros

- La cifra de la fila de Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio de la columna 20XN, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Situación Financiera en la fila de Efectivo y Equivalentes de la columna 20XN-1.

F) Estado Analítico del Activo
Finalidad

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

Asimismo, suministra información de los movimientos de los activos controlados por el ente público durante un periodo determinado para que los distintos usuarios tomen decisiones económicas fundamentadas.

Estructura del Formato

El Estado Analítico del Activo se presenta de acuerdo al siguiente formato:

MUNICIPIO DE TEPOZTLAN Estado Analítico del Activo Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos.)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Activo Circulante					
Efectivo y Equivalentes					
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes					
Derechos a Recibir Bienes o Servicios					
Inventarios					
Almacenes					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes					
Otros Activos Circulantes					
Activo No Circulante					
Inversiones Financieras a Largo Plazo					
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo					
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso					
Bienes Muebles					
Activos Intangibles					
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes					
Activos Diferidos					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes					
Otros Activos no Circulantes					

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.
Firma de los responsables

Instructivo de Llenado del Estado Analítico del Activo

1. **Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
2. **Estado Analítico del Activo:** Nombre del estado financiero.

5. **Concepto:** Indica el nombre de los rubros conforme a la estructura del Plan de Cuentas, agrupados en Activo.
6. **Saldo Inicial:** Muestra el saldo final del periodo anterior.
7. **Cargos del Periodo:** Representa el monto total de los cargos que se hicieron en el periodo.
8. **Abonos del Periodo:** Representa el monto total de los abonos que se hicieron en el periodo.
9. **Saldo Final:** Muestra el saldo final del periodo actual.
10. **Variación del Periodo:** Representa el resultado de restar al saldo final el saldo inicial.

Cada ente público consignará sus cifras en los rubros que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.

MUNICIPIO DE TEPOZTLAN (1) Estado Analítico del Activo (2) Del XXXX al XXXX (3) (Cifras en Pesos.) (4)					
Concepto (5)	Saldo Inicial (6)	Cargos del Periodo (7)	Abonos del Periodo (8)	Saldo Final (9)	Variación del Periodo (10)
I. ACTIVO	(I = IA + IB)	(I = IA + IB)	(I = IA + IB)	(I=G+F-E)	(10=9-4)
IA. Activo Circulante	**(IA = a + b + c+ d+ e + f + g)**	**(IA = a + b + c+ d+ e + f + g)**	**(IA = a + b + c+ d+ e + f + g)**	**(I=G+F-E)**	**(10=9-4)**
a. Efectivo y Equivalentes	SR 1.1.1 al 20XN-1	Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.1 del 20XN	Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.1 del 20XN	SR 1.1.1 al 20XN	Variación del Rubro 1.1.1 (20XN – 20XN-1)
b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	SR 1.1.2 al 20XN-1	Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.2 del 20XN	Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.2 del 20XN	SR 1.1.2 al 20XN	Variación del Rubro 1.1.2 (20XN – 20XN-1)
c. Derechos a Recibir Bienes o Servicios	SR 1.1.3 al 20XN-1	Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.3 del 20XN	Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.3 del 20XN	SR 1.1.3 al 20XN	Variación del Rubro 1.1.3 (20XN – 20XN-1)
d. Inventarios	SR 1.1.4 al 20XN-1	Cargos de las cuentas del	Abonos de las cuentas del	SR 1.1.4 al 20XN	Variación del Rubro 1.1.4

Finalidad

Su finalidad es mostrar las obligaciones insolutas de los entes públicos, al inicio y fin de cada periodo, derivadas del endeudamiento interno y externo, realizado en el marco de la legislación vigente, así como suministrar a los usuarios información analítica relevante sobre la variación de la deuda del ente público entre el inicio y el fin del periodo, ya sea que tenga su origen en operaciones de crédito público (deuda pública) o en cualquier otro tipo de financiamiento. Las operaciones de crédito público, se muestran clasificadas a corto o largo plazo, en interna o externa, originadas en la colocación de títulos y valores o en contratos de préstamo y según el país o institución acreedora. Finalmente el formato presenta el concepto de "Total de Otros Pasivos" que muestra en forma agregada el endeudamiento u obligaciones restantes del ente público, no originado en operaciones de crédito público.

Estructura del Formato

El Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos se presenta de acuerdo al siguiente formato:

MUNICIPIO DE TEPOZTLAN Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)				
Denominación de las Deudas	**Moneda de Contratación**	**Institución o País Acreedor**	**Saldo Inicial del Periodo**	**Saldo Final del Periodo**
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				

MANUAL DE CONTABILIDAD TEPOZTLAN 2024 MODIFICADO

2. **Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos:** Nombre del estado financiero.
3. **Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
4. **(Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.
5. **Denominación de las Deudas:** Muestra las obligaciones insolutas de los entes públicos que tenga su origen en operaciones de crédito público (deuda pública) o en cualquier otro tipo de endeudamiento.
6. **Moneda de Contratación:** Representa la divisa en la cual fue contratado el financiamiento.
7. **Institución o País Acreedor:** Representa el nombre del país o institución con la cual se contrató el financiamiento.
8. **Saldo Inicial del Periodo:** Muestra el saldo final del periodo anterior.
9. **Saldo Final del Periodo:** Muestra el saldo final del periodo actual.

Para elaborar el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, se utilizan los importes de los saldos iniciales y de los saldos finales de los financiamientos o deudas contraídas registrados en el Pasivo.

Cada ente público consignará sus cifras en los conceptos que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.

MUNICIPIO DE TEPOZTLAN(1) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos (2) Del XXXX al XXXX (3) (Cifras en Pesos) (4)				
Denominación de las Deudas (5)	**Moneda de Contratación (6)**	**Institución o País Acreedor (7)**	**Saldo Inicial del Periodo (8)**	**Saldo Final del Periodo (9)**
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				

H. AYUNTAMIENTO DE TEPOZTLÁN "TURISMO, CULTURA Y TRADICIÓN"
Envila S/N, Col. Centro, 62520 Tepoztlán , Morelos, Mexico
Teléfono 739 39 5 0009 | 739 39 5 1049
www.tepoztlan.gob.mx
E-mail : presidencia@tepoztlan.gob.mx
PUEBLOS MÁGICOS
Ayuntamiento de Tepoztlán 2023 – 2024