

**Manual de Contabilidad Municipal
Tlayacapan, Morelos 2022-2024**

Tesorería Municipal
Manual de Contabilidad Municipal Tlayacapan, Morelos
2022-2024

Manual de Contabilidad Municipal Tlayacapan, Morelos 2022-2024

Presentación

Uno de los objetivos del presente es mejorar la rendición de cuentas, la fiscalización superior y la transparencia de la gestión de los intereses de la sociedad, de los elementos principales para la rendición de cuentas por parte de quienes administran recursos públicos, con el correcto, oportuno y veraz registro de las operaciones que se realicen. En este sentido, la Contabilidad Gubernamental, es el eje para ejercer el control de las actividades económicas realizadas por los ayuntamientos a través de sus requerimientos para ordenar, analizar y registrar sus operaciones.

La Contabilidad Gubernamental se distingue por aplicar principios contables específicos; registra y facilita la información presupuestal, patrimonial y programática. Con estas características, la Contabilidad Gubernamental para Municipios tiene entonces como objetivos, el registro contable y presupuestal de los ingresos y egresos públicos y las operaciones financieras, así como proporcionar información sobre la aplicación de los fondos públicos para la evaluación de las acciones de gobierno, la planeación y programación de la gestión gubernamental y la integración de la Cuenta Pública.

Para una correcta y homogénea operación de la Contabilidad Gubernamental, es importante contar con instrumentos normativos que la guíen y sustenten. Para ello, se ha integrado este **Manual de Contabilidad Gubernamental**, con el objetivo de proporcionar a la administración municipal, los elementos necesarios que permitan contabilizar sus operaciones con criterios homogéneos. El Manual es entonces una herramienta que facilita la consistencia en la presentación de los resultados del ejercicio, facilita su interpretación, y proporciona las bases para consolidar la información contable.

Manual de Contabilidad Municipal Tlayacapan, Morelos 2022-2024

- 2.- Estado de Resultado.
- 3.- Estado de Deuda Pública.
- 4.- Estado de Origen y Aplicación de Recursos.

5.- Estructura del Sistema Contable

El Sistema Contable debe estar estructurado en base a un Catálogo de Cuentas en el cual se contemplan los grupos, sub-grupos, cuentas, sub-cuentas y sub-subcuentas necesarias para registrar las operaciones cuantificables realizadas por el Ayuntamiento.

CATALOGO DE CUENTAS.- Lista pormenorizada de una serie de cuentas que se han de llevar para el registro de todas las operaciones que pueden ser cuantificadas y aplicadas en la sistematización de la contabilidad de una entidad económica.

GRUPO.- Clasificación de cuentas en Divisiones Generales (Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Egresos y Orden).

SUB-GRUPO.- Cada Grupo se subdivide en atención a criterios definidos de la técnica contable.

- En cuentas de Activo de acuerdo al grado de disponibilidad de los bienes.
- En Cuentas de Pasivo, de acuerdo a la exigibilidad de los compromisos (a corto o largo plazo).
- En Cuentas de Patrimonio, de acuerdo a su composición.
- En Cuentas de Resultados, en atención a los ingresos o gastos.
- Cuentas de Orden, de acuerdo a su naturaleza (Deudora o Acreedora)

CUENTA.- Constituye la Base para el Registro Contable (Cargos y Abonos).

SUB-CUENTA Y SUB-SUBCUENTA.- Representa el grado de desagregación de la cuenta de acuerdo a los conceptos o componentes que la integran, en función a las necesidades de control que requiera la Administración Municipal

Manual de Contabilidad Municipal Tlayacapan, Morelos 2022-2024

Presentación de Estados Financieros

Objetivo

Precisar los requisitos mínimos referentes a la preparación de la información financiera suficiente, oportuna y confiable para la presentación de la cuenta pública y la toma de decisiones de los Municipios.

Marco Legal

Es preciso observar lo concerniente a este tema en las leyes, códigos, reglamentos y demás disposiciones legales de cada Estado y Municipio.

Clasificación y Cumplimiento de los estados financieros.

Los que establezca la Ley del Órgano de Fiscalización y demás normatividad legal que corresponda.

Estructura y Contenido

ACTIVO

Representa el conjunto de fondos, derechos, valores y bienes de que dispone el Municipio.

ACTIVO CIRCULANTE

Representa el conjunto de fondos, valores, derechos y bienes destinados a realizar operaciones a corto plazo.

ACTIVO FIJO

Conjunto de valores y derechos de realización o disponibilidad para un periodo superior a un año, así como de bienes muebles, inmuebles y especies animales de que dispone el Municipio.

OTROS ACTIVOS

Representa el conjunto de operaciones especiales que por sus características no pueden ser clasificadas como activo circulante o fijo.

CATALOGO DE CUENTAS

Manual de Contabilidad Municipal Tlayacapan, Morelos 2022-2024

CATALOGO DE CUENTAS

Es un listado que agrupa, las cuentas que se requieren para el registro de las operaciones financieras, clasificadas en atención a su naturaleza. Su contenido debe abarcar el número y nombre de la cuenta y el grado de desagregación de la misma, para efectos de un mejor control y mayor análisis.

Los objetivos del catálogo de cuentas son los siguientes:

- Unificar el lenguaje que deben emplear las áreas encargadas de la contabilidad de los Ayuntamientos.
- Precisar las aplicaciones contables que los Ayuntamientos deben efectuar en el registro.
- Servir de material de apoyo al personal encargado de la ejecución de las actividades de registro.

Manual de Contabilidad Municipal Tlayacapan, Morelos 2022-2024

ESTRUCTURA DEL CATALOGO DE CUENTAS

Cuentas de Activo

Se integran todas las operaciones que representen bienes y derechos que sean propiedad del ente.

Las cuentas del activo se clasifican en Circulante, Fijo y Otros Activos.

El Activo Circulante se conforma por las cuentas de : Caja, Fondo Fijo de Caja, Bancos, Inversiones en Instituciones Financieras, Deudores Diversos, Documentos por Cobrar, Anticipo a Proveedores, Anticipos a Contratistas, entre otras; dichas cuentas se integran como se ejemplifica a continuación:

1000000000000000	Activo
1100000000000000	Activo Circulante
1110000000000000	Efectivo y Equivalentes
1111000000000000	Efectivo
1111001001000000	Caja

El Activo Fijo se conforma con las cuentas de: Bienes Muebles e Inmuebles, entre otras; estas cuentas se integran como se ejemplifica a continuación:

1000000000000000	Activo
1200000000000000	Activo Fijo o No Circulante
1230000000000000	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso
1231000000000000	Terrenos
1231001000000000	Terrenos Administraciones Pasadas

La identificación y uso tanto de las cuentas de Activo Circulante como las del Activo Fijo, muestran los movimientos que se realizan por los Ayuntamientos, pudiéndose utilizar un 2do., 3er., 4to., y 5to nivel, según el grado de análisis que se requiera.

La cuenta de Otros Activos se integra por la cuenta obras en proceso como cuenta puente, y otras para registrar operaciones especiales pendientes de aplicar o distribuir, que por sus características no pueden ser clasificadas como activo circulante o fijo.

CATALOGO DE CUENTAS CONTABLES

Manual de Contabilidad Municipal Tlayacapan, Morelos 2022-2024

MUNICIPIO DE TLAYACAPAN
PZA DE CONSTITUCION S/N TLAYACAPAN, MORELOS C.P. 62540
RFC: MTL940608G12
TESORERÍA MUNICIPAL
CATALOGO DE CUENTAS DEL AÑO 2023

CUENTA	DESCRIPCIÓN	TIPO	CLASIF.	CATEG	NIV.
1000000000000000	ACTIVO	A	A	N/A	1
1100000000000000	ACTIVO CIRCULANTE	A	A	ACI	2
1110000000000000	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	A	A	ACI	3
1111000000000000	EFFECTIVO	A	A	ACI	4
1111001000000000	ADMINISTRACIONES ANTERIORES	A	A	ACI	6
1111001001000000	CAJA	D	A	ACI	7
1111001002000000	CAJA PREDIAL	D	A	ACI	7
1111001003000000	GABRIELA SALDAÑA MIRAFUENTES	D	A	ACI	7
1111002000000000	CAJA ADMINISTRACION 2022-2024	A	A	ACI	6
1111002001000000	CAJA 3	D	A	ACI	7
1111002002000000	CAJA 6	D	A	ACI	7
1111002003000000	CAJA	D	A	ACI	7
1112000000000000	BANCOS	A	A	ACI	4
1112001000000000	BANCOS ADMINISTRACIONES ANTERIORES	A	A	ACI	6
1112001001000000	BANCOS RAMO 33 FONDO III	A	A	ACI	7
1112001001001000	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 334732578	D	A	ACI	8
1112001001002000	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.365470016	D	A	ACI	8
1112001002000000	BANCOS CONVENIOS FEDERALES	A	A	ACI	7
1112001002001000	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 7008 8031731	D	A	ACI	8
1112001002002000	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70088855319	D	A	ACI	8
1112001002003000	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 420097808	D	A	ACI	8
1112001002004000	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.447254158	D	A	ACI	8
1112001002005000	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A.490230822	D	A	ACI	8
1112001002006000	BBVA BANCOMER, S.A. 0110903078	D	A	ACI	8
1112001002007000	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 329065487	D	A	ACI	8
1112001002008000	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.1023519388	D	A	ACI	8
1112001003000000	BANCOS ADMINISTRACION 2019 2021	A	A	ACI	7
1112001003001000	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1044664890	D	A	ACI	8
1112001003002000	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1044665990	D	A	ACI	8
1112001003003000	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1044665329	D	A	ACI	8
1112001003004000	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1044666737	D	A	ACI	8
1112001003005000	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.1044641529	D	A	ACI	8

Manual de Contabilidad Municipal Tlayacapan, Morelos 2022-2024

1112001003006000	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1044641574	D	A	ACI	8
1112001003007000	BANCO AZTECA 01720121812039	D	A	ACI	8
1112001003008000	BANCO DEL BAJIO S.A. FIDEICOMISO 125066550201	D	A	ACI	8
1112001003009000	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1085143688	D	A	ACI	8
1112001003010000	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1094356640	D	A	ACI	8
1112001003011000	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1095449101	D	A	ACI	8
1112001003012000	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1095449110	D	A	ACI	8
1112001003013000	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1095305720	D	A	ACI	8
1112001003014000	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1095449129	D	A	ACI	8
1112001003015000	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1095130333	D	A	ACI	8
1112001003016000	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1094356659	D	A	ACI	8
1112001003017000	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1136476448	D	A	ACI	8
1112001003018000	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1136482551	D	A	ACI	8
1112001003019000	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1136482074	D	A	ACI	8
1112001003020000	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1136481406	D	A	ACI	8
1112001003021000	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137509754	D	A	ACI	8
1112001003022000	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137560997	D	A	ACI	8
1112001003023000	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1120243117	D	A	ACI	8
1112001003024000	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1140130747	D	A	ACI	8
1112002000000000	BANCOS ADMINISTRACION 2022-2024	A	A	ACI	6
1112002001000000	BANCOMER	A	A	ACI	7
1112002001001000	BANCOMER 9494 NOMINA PARTICIPACIONES 2022	D	A	ACI	8
1112002001002000	BANCOMER 9656 GASTOS PARTICIPACIONES 2022	D	A	ACI	8
1112002001003000	BANCOMER 9664 RECURSOS PROPIOS CAJA 2022	D	A	ACI	8
1112002001004000	BANCOMER 9672 PREDIAL 2022	D	A	ACI	8
1112002001005000	BANCOMER 9788 CAJA TRANSFERENCIA 2022	D	A	ACI	8
1112002001006000	BANCOMER 9834 PREDIAL TRANSFERENCIA 2022	D	A	ACI	8
1112002001007000	BANCOMER 9877 AGUINALDO 2022	D	A	ACI	8
1112002001008000	BANCOMER 9923 INGRESOS PARTICIPACIONES 2022	D	A	ACI	8
1112002001009000	BANCOMER 6376 GASTOS RECURSOS PROPIOS 2022	D	A	ACI	8
1112002001010000	BANCOMER 1994 ANT PREDIAL 2022	D	A	ACI	8
1112002001011000	BANCOMER 8346 FONDO IV 2023	D	A	ACI	8
1112002001012000	BANCOMER 6578 PREDIAL 2023	D	A	ACI	8
1112002001013000	BANCOMER 6713 RECURSOS PROPIOS 2023	D	A	ACI	8
1112002001014000	BANCOMER 6756 PARTICIPACIONES 2023	D	A	ACI	8
1112002001015000	BANCOMER 6799 FONDO III 2023	D	A	ACI	8
1112002001016000	BANCOMER 6802 NOMINA 2023	D	A	ACI	8
1112002001017000	BANCOMER 6829 FAEDE 2023	D	A	ACI	8
1112002001018000	BANCOMER 3947 AGUINALDO 2023	D	A	ACI	8
1112002001019000	BANCOMER 6475 PROABIM 2023	D	A	ACI	8
1112002002000000	BANORTE	A	A	ACI	7
1112002002001000	BANORTE 3571 AGUINALDO 2022	D	A	ACI	8

Manual de Contabilidad Municipal Tlayacapan, Morelos 2022-2024

2191001004000000	N/I TRANSF CAJA CTA 9788	D	P	PCI	7
2191001005000000	N/I PREDIAL ANTICIPADO 2023 CTA 1994	D	P	PCI	7
2191001006000000	DEPOSITOS PENDIENTES DE IDENTIFICAR	D	P	PCI	7
2192000000000000	RECAUDACION POR PARTICIPAR	A	P	PCI	4
2199000000000000	OTROS PASIVOS CIRCULANTES	A	P	PCI	4
2199001000000000	ACREEDORES DIVERSOS	A	P	PCI	6
2199001001000000	INTERESES BANCARIOS GANADOS POR DEVOLVER FONDO IV 2023	D	P	PCI	7
2199001002000000	INTERESES BANCARIOS GANADOS POR DEVOLVER FONDO III 2023	D	P	PCI	7
2199001003000000	INTERESES BANCARIOS GANADOS POR DEVOLVER FAEDE 2023	D	P	PCI	7
2199001004000000	INTERESES BANCARIOS GANADOS POR DEVOLVER EX HACIENDA PANTITLAN PNR 2022	D	P	PCI	7
2199001005000000	INTERESES BANCARIOS GANADOS POR DEVOLVER PRESIDENCIA MUNICIPAL PNR 2022	D	P	PCI	7
2199001006000000	HOSPITAL CONSTITUYENTES S.A. DE C.V.	D	P	PCI	7
2199001007000000	DEYSI ROSARIO DIAZ GONZALEZ	D	P	PCI	7
2199099000000000	CTA. PUENTE, ACREEDORES DIVERSOS	D	P	PCI	6
2200000000000000	PASIVO NO CIRCULANTE	A	P	PNC	2
2210000000000000	CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	A	P	PNC	3
2211000000000000	PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO	A	P	PNC	4
2212000000000000	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	A	P	PNC	4
2220000000000000	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	A	P	PNC	3
2221000000000000	DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A LARGO PLAZO	A	P	PNC	4
2222000000000000	DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	A	P	PNC	4
2229000000000000	OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	A	P	PNC	4
2229001000000000	ADMINISTRACIONES ANTERIORES	A	P	PNC	6
2230000000000000	DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO	A	P	PNC	3
2231000000000000	TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO	A	P	PNC	4
2232000000000000	TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO	A	P	PNC	4
2233000000000000	PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	A	P	PNC	4
2234000000000000	PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA POR PAGAR LARGO PLAZO	A	P	PNC	4
2235000000000000	ARRENDAMIENTO FINANCIERO POR PAGAR A LARGO PLAZO	A	P	PNC	4
2240000000000000	PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	A	P	PNC	3
2241000000000000	CREDITOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	A	P	PNC	4
2242000000000000	INTERESES COBRADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO	A	P	PNC	4
2249000000000000	OTROS PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	A	P	PNC	4
2250000000000000	FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A LARGO PLAZO	A	P	PNC	3
2251000000000000	FONDOS EN GARANTIA A LARGO PLAZO	A	P	PNC	4
2252000000000000	FONDO EN ADMINISTRACION A LARGO PLAZO	A	P	PNC	4
2253000000000000	FONDOS CONTINGENTES A LARGO PLAZO	A	P	PNC	4
2254000000000000	FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y COTRATOS ANALOGOS A LARGO PLAZO	A	P	PNC	4
2255000000000000	OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A LARGO PLAZO	A	P	PNC	4
2256000000000000	VALORES Y BIENES EN GARANTIA A LARGO PLAZO	A	P	PNC	4
2260000000000000	PROVISIONES A LARGO PLAZO	A	P	PNC	3
2261000000000000	PROVISION PARA DEMANDAS Y JUICIOS A LARGO PLAZO	A	P	PNC	4

Manual de Contabilidad Municipal Tlayacapan, Morelos 2022-2024

2262000000000000	PROVISION PARA PENSIONES A LARGO PLAZO	A	P	PNC	4
2263000000000000	PROVISION PARA CONTINGENTES A LARGO PLAZO	A	P	PNC	4
2269000000000000	OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO	A	P	PNC	4
3000000000000000	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	A	C	N/A	1
3100000000000000	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	A	C	PNG	2
3110000000000000	APORTACIONES	A	C	PNG	3
3120000000000000	DONACIONES DE CAPITAL	A	C	PNG	3
3130000000000000	ACTUALIZACION DE HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	A	C	PNG	3
3200000000000000	HACIENDA PUBLICA /PATRIMONIO GENERADO ADMINISTRACION 2022-2024	A	C	PGE	2
3210000000000000	RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	D	C	PGE	3
3220000000000000	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	A	C	PGE	3
3220001000000000	ADMINISTRACIONES ANTERIORES	A	C	PGE	6
3220001001000000	EJERCICIOS ANTERIORES	D	C	PGE	7
3220001002000000	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES 2021	D	C	PGE	7
3220001003000000	RESULTADO DEL EJERCICIO 2022	D	C	PGE	7
3230000000000000	REVALUOS	A	C	PGE	3
3231000000000000	REVALUO DE BIENES INMUEBLES	A	C	PGE	4
3231001000000000	REVALUOS DE BIENES INMUEBLES	D	C	PGE	6
3232000000000000	REVALUO DE BIENES MUEBLES	A	C	PGE	4
3232001000000000	REVALUOS DE BIENES MUEBLES	D	C	PGE	6
3233000000000000	REVALUO DE BIENES INTANGIBLES	A	C	PGE	4
3233001000000000	REVALUOS DE BIENES INTANGIBLES	D	C	PGE	6
3239000000000000	OTROS REVALUOS	A	C	PGE	4
3240000000000000	RESERVAS	A	C	PGE	3
3241000000000000	RESERVAS DE PATRIMONIO	A	C	PGE	4
3241001000000000	ADMINISTRACION ANTERIOR	D	C	PGE	6
3242000000000000	RESERVAS TERRITORIALES	A	C	PGE	4
3243000000000000	RESERVAS POR CONTINGENTES	A	C	PGE	4
3250000000000000	RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	A	C	PGE	3
3251000000000000	CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES	A	C	PGE	4
3251001000000000	EJERCICIO 2018	D	C	PGE	6
3251002000000000	EJERCICIO 2021	D	C	PGE	6
3252000000000000	CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES	A	C	PGE	4
3252001000000000	ADMINISTRACION 2019-2021	D	C	PGE	6
3252002000000000	AJUSTES CONTABLES 2022	D	C	PGE	6
3300000000000000	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	A	C	PGE	2
3310000000000000	RESULTADOS POR POSICION MONETARIA	A	C	PGE	3
3320000000000000	RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	A	C	PGE	3
4000000000000000	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	A	I	N/A	1
4100000000000000	INGRESOS DE GESTIÓN	A	I	N/A	2
4110000000000000	IMPUESTOS	A	I	N/A	3
4111000000000000	IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	A	I	N/A	4

Manual de Contabilidad Municipal Tlayacapan, Morelos 2022-2024

4112000000000000	IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	A	I	N/A	4
4112001000000000	DEL IMPUESTO PREDIAL	A	I	N/A	6
4112001001000000	PREDIAL URBANO	D	I	N/A	7
4112001002000000	PREDIAL RUSTICO	D	I	N/A	7
4112001003000000	PREDIAL SUB-URBANO	D	I	N/A	7
4112001004000000	PREDIAL COMUNAL	D	I	N/A	7
4112001005000000	PREDIAL EJIDAL	D	I	N/A	7
4112001006000000	IMPUESTO PREDIAL REZAGO	D	I	N/A	7
4113000000000000	IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	A	I	N/A	4
4113001000000000	DEL IMPUESTO SOBRE ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES	A	I	N/A	6
4113001001000000	IMPUESTO SOBRE ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES (ISABI)	D	I	N/A	7
4114000000000000	IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR	A	I	N/A	4
4115000000000000	IMPUESTOS SOBRE NÓMINAS Y ASIMILABLES	A	I	N/A	4
4116000000000000	IMPUESTOS ECOLÓGICOS	A	I	N/A	4
4117000000000000	ACCESORIOS DE IMPUESTOS	A	I	N/A	4
4117001000000000	DE LOS RECARGOS	A	I	N/A	6
4117001001000000	RECARGOS PREDIAL	D	I	N/A	7
4117001002000000	RECARGOS ISABI	D	I	N/A	7
4117002000000000	GASTOS DE EJECUCION	A	I	N/A	6
4117002001000000	GASTOS DE EJECUCION	D	I	N/A	7
4118000000000000	IMPUESTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	A	I	N/A	4
4119000000000000	OTROS IMPUESTOS	A	I	N/A	4
4120000000000000	CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	A	I	N/A	3
4121000000000000	APORTACIONES PARA FONDOS DE VIVIENDA	A	I	N/A	4
4122000000000000	CUOTAS PARA LA SEGURIDAD SOCIAL	A	I	N/A	4
4123000000000000	CUOTAS DE AHORRO PARA EL RETIRO	A	I	N/A	4
4124000000000000	ACCESORIOS DE CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	A	I	N/A	4
4129000000000000	OTRAS CUOTAS Y APORTACIONES PARA LA SEGURIDAD SOCIAL	A	I	N/A	4
4130000000000000	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	A	I	N/A	3
4131000000000000	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	A	I	N/A	4
4132000000000000	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS NO COMPRENDIDAS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADAS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	A	I	N/A	4
4132001000000000	OTRAS CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	A	I	N/A	6
4132001010000000	APORTACIONES LIC	D	I	N/A	7
4132001020000000	APORTACIONES AGR	D	I	N/A	7
4132001030000000	APORTACION DIR. SALUD	D	I	N/A	7
4132001040000000	APORTACIONES SERP	D	I	N/A	7
4132001050000000	APORTACION ACOLCHADO 2023	D	I		7
4132001060000000	APORTACION FERTILIZANTE 2023	D	I		7
4140000000000000	DERECHOS	A	I	N/A	3
4141000000000000	DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	A	I	N/A	4
4141015000000000	DE LOS SERVICIOS DE ESTACIONAMIENTO PÚBLICO Y APROVECHAMIENTO DE LA VÍA PÚBLICA	A	I	N/A	6

Manual de Contabilidad Municipal Tlayacapan, Morelos 2022-2024

INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE CUENTAS

EXPLICACION DEL REGISTRO DE OPERACIONES POR CUENTA.

Las cuentas que forman la estructura del sistema de contabilidad, han quedado debidamente establecidas en el Catálogo de Cuentas. Para que éste cumpla los objetivos señalados, es necesario, conocer la aplicación de estas cuentas en la construcción de asientos contables.

Para tal propósito, se presenta este instructivo que precisa el manejo de cada cuenta, utilizándose en su instrumentación el esquema de mayor (cuenta "T",) el cual ofrece al lector mayores posibilidades para la comprensión de los movimientos que afectan cada cuenta, ya que en él se señalan el número y título de la cuenta, su clasificación y su naturaleza determinadas por el predominio de **cargos** o **abonos** que la componen.

Termina la presentación del esquema, señalando la significación del saldo, así como las observaciones pertinentes que complementen el manejo de cada cuenta.

**Manual de Contabilidad Municipal
Tlayacapan, Morelos 2022-2024**

INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LA CUENTA:

NUMERO	CUENTA	CLASIFICACION	NATURALEZA
1111001001000000	CAJA	BALANCE	DEUDORA
Cuenta de activo destinada a registrar el movimiento de cantidades en efectivo manejadas por el Municipio.			
DEBE		HABER	
<ul style="list-style-type: none"> • Representa la existencia en Efectivo al iniciarse las operaciones del Municipio. • Efectivo recibido por todo tipo de operaciones realizadas por el Ayuntamiento por concepto de: Impuestos, Derechos, Productos, Aprovechamientos, Accesorios, y Otros Ingresos Extraordinarios. • Reembolsos de Fondos Fijos asignados 		<ul style="list-style-type: none"> • Salida en efectivo para depósito en cuentas bancarias • Asignación de Fondos Fijos 	
SU SALDO REPRESENTA: El importe del fondo revolvente en uso, se presenta en el Activo circulante en el Estado de Posición Financiera.			
OBSERVACIONES: El establecimiento de esta cuenta prevé el uso de un fondo revolvente, que sirva para efectuar pagos que, por su naturaleza o monto, requieran de pago en efectivo. Al constituirse o incrementarse deberá recabarse del cajero el resguardo correspondiente.			