

# **MUNICIPIO DE ATZITZIHUACAN PUEBLA.**



## **MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

C. Reyes Domínguez Aldama  
Presidente Municipal Constitucional  
Administración 2021-2024

# **MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL SISTEMA SIMPLIFICADO GENERAL (SSG)**

## **Índice de Capítulos**

- Capítulo I      Generalidades
- Capítulo II     Plan de Cuentas
- Capítulo III    Guías Contabilizadoras
- Capítulo IV    Estructura de los Estados Financieros Básicos

## **Capítulo I Generalidades**

### **Índice**

- Introducción
- Ámbito de Aplicación del Sistema Simplificado General
- Objetivos del Sistema Simplificado General

## **Introducción**

De conformidad con el artículo 9 fracción XI de la LGCG, se presentan las características de los sistemas que aplicarán de forma simplificada al Municipio de Atzitzihuacan, Puebla, ya que cuenta con menos de veinticinco mil habitantes. Para estos efectos, el CONAC, estableció un sistema para los municipios con menos de cinco mil habitantes el cual se denomina Sistema Simplificado Básico (SSB), pero derivado de la Notificación de Fecha 16 de febrero de 2016, en donde menciona, que de acuerdo a la establecido en lo concernientes, se determina que, se aplicara el Sistema Simplificado General (SSG), como si la población es de entre cinco mil a veinticinco mil habitantes. En ambos casos se establecen las características mínimas que deberán contar, pudiendo adoptar en la medida de las posibilidades los sistemas de contabilidad y presupuesto más avanzados.

Las operaciones de registro contable y presupuestario que se presentan en este documento, cubren las transacciones mínimas que se utilizan, los cuales utilizaremos de manera supletoria el Manual de Contabilidad Gubernamental publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 22 de noviembre de 2010 y las Normas y Lineamientos que emita el CONAC.

## **Ámbito de Aplicación del Sistema Simplificado General**

En el Municipio de Atzitzihuacan, estando actualmente sujetos al Sistema Simplificado General lo aplicaremos hasta en tanto el Consejo Estatal de Armonización Contable, nos comunique, que, en lugar de aplicar dicho Sistema, deberemos cumplir con las obligaciones que como ente público establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable. De lo anterior, el Consejo de Armonización Contable del Estado de Puebla informará, al Consejo Nacional de Armonización Contable y a la Auditoria Superior del Estado de Puebla, la relación de Municipios que dejan de aplicar el Sistema Simplificado General.

# Objetivos del Sistema Simplificado General

Aplicaremos el SSG teniendo en cuenta las siguientes premisas:

1. Presentar la Cuenta Pública e información financiera contable y presupuestaria de ingresos y egresos.

2. Momentos contables:

**a) Momentos Contables de Ingresos**, la afectación presupuestaria de los momentos contables correspondientes al modificado y al devengado se podrá realizar conjuntamente con el recaudado.

**b) Momentos Contables de los Egresos**, la afectación presupuestaria de los momentos contables correspondientes al modificado y comprometido se podrá realizar conjuntamente con el devengado y el ejercido se podrá realizar conjuntamente con el pagado.

## Capítulo II Plan de Cuentas

### Índice

- Aspectos Generales
- Base de Codificación
- Estructura del Plan de Cuentas
- Contenido del Plan de Cuentas

## Aspectos Generales

El objetivo del Plan de Cuentas es proporcionar a los municipios, 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.

## Base de Codificación

El código de cuentas ha sido diseñado con la finalidad de establecer una clasificación, flexible, ordenada y pormenorizada de las cuentas de mayor el cual se conforma de 4 niveles de clasificación y de 4 dígitos como sigue:

Primer Agregado	
Género	1 Activo
Grupo	1.1 Activo Circulante
Rubro	1.1.1 Efectivo y Equivalentes

Segundo Agregado	
Cuenta	1.1.1.1 Efectivo

**GENERO:** Considera el universo de la clasificación.

**GRUPO:** Determina el ámbito del universo en rubros compatibles con el género en forma estratificada, permitiendo conocer a niveles agregados su composición.

**RUBRO:** Permite la clasificación particular de las operaciones del ente público.

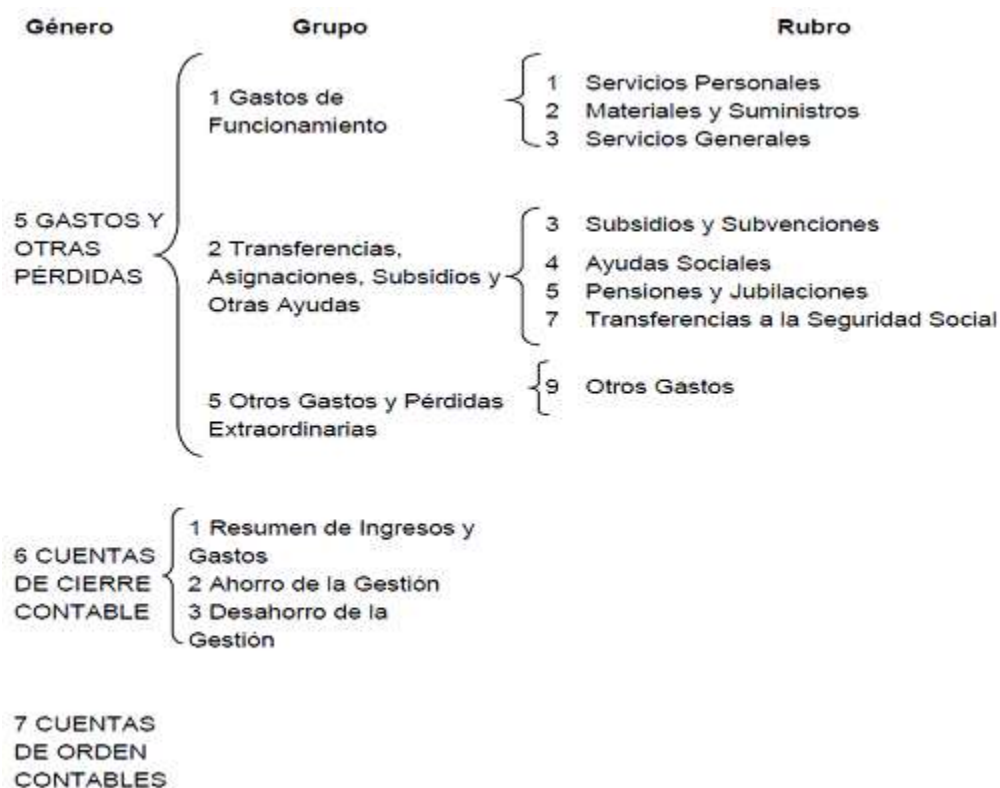
**CUENTA:** Establece el registro de las operaciones a nivel cuenta de mayor.

La desagregación del Plan de Cuentas es de acuerdo a las necesidades, a partir de la estructura básica que se está presentando.

## Estructura del Plan de Cuentas

Género	Grupo	Rubro
1 ACTIVO	1 Activo Circulante	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Efectivo y Equivalentes</li> <li>2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</li> <li>3 Derechos a Recibir Bienes o Servicios</li> <li>9 Otros Activos Circulantes</li> </ul>
	2 Activo No Circulante	<ul style="list-style-type: none"> <li>2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo</li> <li>3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</li> <li>4 Bienes Muebles</li> <li>7 Activos Diferidos</li> <li>9 Otros Activos no Circulantes</li> </ul>
2 PASIVO	1 Pasivo Circulante	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Cuentas por Pagar a Corto Plazo</li> <li>2 Documentos por Pagar a Corto Plazo</li> <li>9 Otros Pasivos a Corto Plazo</li> </ul>
	2 Pasivo No Circulante	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Cuentas por Pagar a Largo Plazo</li> <li>2 Documentos por Pagar a Largo Plazo</li> </ul>
3 HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	1 Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Aportaciones</li> <li>2 Donaciones de Capital</li> </ul>
	2 Patrimonio Generado	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)</li> <li>2 Resultados de Ejercicios Anteriores</li> </ul>
4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	1 Ingresos de Gestión	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Impuestos</li> <li>3 Contribuciones de Mejoras</li> <li>4 Derechos</li> <li>5 Productos de Tipo Corriente</li> <li>6 Aprovechamientos de Tipo Corriente</li> </ul>
	2 Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Participaciones y Aportaciones</li> <li>2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</li> </ul>
	3 Otros Ingresos y Beneficios	<ul style="list-style-type: none"> <li>9 Otros Ingresos y Beneficios Varios</li> </ul>

# Estructura del Plan de Cuentas



## Contenido Del Plan De Cuentas a 40. Nivel

### 1 ACTIVO

#### 1.1 ACTIVO CIRCULANTE

##### 1.1.1 Efectivo y Equivalentes

###### 1.1.1.1 Efectivo

###### 1.1.1.2 Bancos/Tesorería

##### 1.1.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

###### 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

###### 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

###### 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

##### 1.1.3 Derechos a Recibir Bienes o Servicios

###### 1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo

###### 1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo

##### 1.1.9 Otros Activos Circulantes

## **1.2 ACTIVO NO CIRCULANTE**

### **1.2.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo**

1.2.2.1 Documentos por Cobrar a Largo Plazo

1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo

### **1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**

1.2.3.1 Terrenos

1.2.3.3 Edificios no Habitacionales

1.2.3.4 Infraestructura

1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público

1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios

1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles

### **1.2.4 Bienes Muebles**

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración

1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo

1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio

1.2.4.4 Equipo de Transporte

1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad

1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas

1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos

1.2.4.8 Activos Biológicos

### **1.2.7 Activos Diferidos**

1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos

1.2.9 Otros Activos no Circulantes

## **2 PASIVO**

### **2.1 PASIVO CIRCULANTE**

#### **2.1.1 Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo

2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

#### **2.1.2 Documentos por Pagar a Corto Plazo**

2.1.2.1 Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo

2.1.2.2 Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo

2.1.2.9 Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo

2.1.9 Otros Pasivos a Corto Plazo



## **2.2 PASIVO NO CIRCULANTE**

### **2.2.1 Cuentas por Pagar a Largo Plazo**

#### **2.2.1.1 Proveedores por Pagar a Largo Plazo**

#### **2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo**

### **2.2.2 Documentos por Pagar a Largo Plazo**

#### **2.2.2.1 Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo**

## **3 HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO**

### **3.1 HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO**

#### **3.1.1 Aportaciones**

#### **3.1.2 Donaciones de Capital**

### **3.2 HACIENDA PUBLICA /PATRIMONIO GENERADO**

#### **3.2.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)**

#### **3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores**

## **4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS**

### **4.1 INGRESOS DE GESTION**

#### **4.1.1 Impuestos**

##### **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**

##### **4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables**

##### **4.1.1.6 Impuestos Ecológicos**

##### **4.1.1.7 Accesorios de Impuestos**

##### **4.1.1.9 Otros Impuestos**

#### **4.1.3 Contribuciones de Mejoras**

##### **4.1.3.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas**

#### **4.1.4 Derechos**

##### **4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público**

##### **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 Productos de Tipo Corriente**

##### **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 Aprovechamientos de Tipo Corriente**

##### **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
- 4.1.6.8 Accesorios de Aprovechamientos
- 4.1.6.9 Otros Aprovechamientos
- 4.1.7 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios
- 4.1.7.1 Ingresos por Venta de Mercancías

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

- 4.2.1 Participaciones y Aportaciones
  - 4.2.1.1 Participaciones
  - 4.2.1.2 Aportaciones
  - 4.2.1.3 Convenios
- 4.2.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas
  - 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 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS**

- 4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios
  - 4.3.9.1 Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores
  - 4.3.9.2 Bonificaciones y Descuentos Obtenidos
  - 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios

## **5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS 5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

- 5.1.1 Servicios Personales
  - 5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente
  - 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio
  - 5.1.1.3 Remuneraciones 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 Materiales y Suministros
  - 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales
  - 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios
  - 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización
  - 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción 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
- 5.1.3 Servicios Generales
- 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 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**

- 5.2.3 Subsidios y Subvenciones
- 5.2.3.1 Subsidios
- 5.2.3.2 Subvenciones
- 5.2.4 Ayudas Sociales
- 5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas
- 5.2.4.2 Becas
- 5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones
- 5.2.4.4 Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros
- 5.2.5 Pensiones y Jubilaciones
- 5.2.5.1 Pensiones
- 5.2.5.2 Jubilaciones
- 5.2.5.9 Otras Pensiones y Jubilaciones
- 5.2.7 Transferencias a la Seguridad Social
- 5.2.7.1 Transferencias por Obligaciones de Ley
- 5.2.8 Donativo
- 5.2.8.1 Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro

## **5.5 OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS**

- 5.5.9 Otros Gastos
- 5.5.9.9 Otros Gastos Varios

- 6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE**
- 6.1 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS**
- 6.2 AHORRO DE LA GESTION**
- 6.3 DESAHORRO DE LA GESTION**

# Capítulo III Guías Contabilizadoras

## Índice

- I Asiento de Apertura
- II Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos
- III Registro Presupuestario del Gasto
- IV Impuestos
- V Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas
- VI Servicios Personales
- VII Materiales y Suministros
- VIII Servicios Generales
- IX Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas
- X Bienes
- XI Obras Públicas
- XII Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos
- XIII Cierre de cuentas Patrimoniales

<b>I. ASIENTO DE APERTURA</b>						
<b>No.</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DOCUMENTO FUENTE</b>	<b>PERIODICIDAD</b>	<b>REGISTRO CONTABLE</b>		<b>PRESUPUESTAL</b>
				<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	
1	Por la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior.	Anual (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	

<b>II. REGISTRO PRESUPUESTARIO DE LA LEY DE INGRESOS</b>						
<b>No.</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DOCUMENTO FUENTE</b>	<b>PERIODICIDAD</b>	<b>REGISTRO</b>		<b>PRESUPUESTAL</b>
				<b>CONTABLE</b>		
				<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	
1	Ley de ingresos estimada.	Ley de Ingresos aprobada.	Anual			Ley de Ingresos Estimada
2	Ingresos recaudados.	Formato de Pago, recibo y/o estados de cuenta bancarios.	Frecuente			Ley de Ingresos Devengada y Recaudada

<b>III. REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO</b>						
<b>No.</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DOCUMENTO FUENTE</b>	<b>PERIODICIDAD</b>	<b>REGISTRO</b>		<b>PRESUPUESTAL</b>
				<b>CONTABLE</b>		
				<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	
1	Por el presupuesto de Egresos aprobado.	Presupuesto de egresos aprobado.	Anual			Presupuesto de Egresos Aprobado
2	Por el presupuesto devengado.	Factura o recibo.	Frecuente			Presupuesto de Egresos Comprometido y Devengado
3	Por el presupuesto pagado.	Documento de pago, cheque, transferencias, efectivo.	Frecuente			Presupuesto de Egresos Ejercido y Pagado

<b>IV. IMPUESTOS</b>						
<b>No.</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DOCUMENTO FUENTE</b>	<b>PERIODICIDAD</b>	<b>REGISTRO</b>		<b>PRESUPUESTAL</b>
				<b>CONTABLE</b>		
				<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	
1	Por la recaudación de ingresos.	Documento comprobatorio de los ingresos: o estado de cuenta u otro.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos / Tesorería	4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio	Ley de Ingresos Devengada  Ley de Ingresos Recaudada

**V. PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIOD I-CIDAD	REGISTRO		
				CONTABLE		PRESUPUESTAL
				CARGO	ABONO	
1	Por el devengado y cobro de participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.	Documento comprobatorio de los ingresos: o estado de cuenta, acuse de recibo que emita el municipio u otro.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.1.1 Participaciones	Ley de Ingresos Devengada
				1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	Ley de Ingresos Recaudada

**VI. SERVICIOS PERSONALES**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO O FUENTE	PERIOD I-CIDAD	REGISTRO		
				CONTABLE		PRESUPUESTAL
				CARGO	ABONO	
1	Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales, cuotas y aportaciones, y retenciones).	Nómina, lista de raya o documento equivalente.	Frecuente	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	Presupuesto de Egresos Comprometido Presupuesto de Egresos Devengado
2	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	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	Presupuesto de Egresos Ejercido Presupuesto de Egresos Pagado

<b>VII. MATERIALES Y SUMINISTROS</b>						
<b>No.</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DOCUMENTO FUENTE</b>	<b>PERIODICIDAD</b>	<b>REGISTRO</b>		<b>PRESUPUESTAL</b>
				<b>CONTABLE</b>		
				<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	
1	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros, sin almacén.	Factura y recibo.	Frecuente	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	Presupuesto de Egresos Comprometido Presupuesto de Egresos Devengado
2	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	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	Presupuesto de Egresos Ejercido Presupuesto de Egresos Pagado

<b>VIII. SERVICIOS GENERALES</b>						
<b>No.</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DOCUMENTO FUENTE</b>	<b>PERIODICIDAD</b>	<b>REGISTRO</b>		<b>PRESUPUESTAL</b>
				<b>CONTABLE</b>		
				<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	
1	Por el devengado de contratación de servicios generales.	Factura o recibo.	Frecuente	5.1.3.1 Servicios Básicos	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	Presupuesto de Egresos Comprometido Presupuesto de Egresos Devengado
2	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	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	Presupuesto de Egresos Ejercido Presupuesto de Egresos Pagado

<b>IX. TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>						
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO		PRESUPUESTAL
				CONTABLE		
				CARGO	ABONO	
1	Por el devengado de ayudas sociales.	Recibo.	Frecuente	5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	Presupuesto de Egresos Comprometido Presupuesto de Egresos Devengado
2	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	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	Presupuesto de Egresos Ejercido Presupuesto de Egresos Pagado

<b>X. BIENES</b>						
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO		PRESUPUESTAL
				CONTABLE		
				CARGO	ABONO	
1	Por el devengado de la adquisición de bienes.	Factura o recibo, escritura, convenio de cesión de derechos.	Frecuente	1.2.3.1 Terrenos	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	Presupuesto de Egresos Comprometido Presupuesto de Egresos Devengado
2	Por el pago de la adquisición de bienes.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	Presupuesto de Egresos Ejercido Presupuesto de Egresos Pagado

<b>XI. OBRAS PÚBLICAS</b>						
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO		PRESUPUESTAL
				CONTABLE		
				CARGO	ABONO	
1	Por el devengado de obras públicas.	Factura o recibo, acta entrega recepción o estimación de avance de obra.	Frecuente	1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público o 1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	Presupuesto de Egresos Comprometido Presupuesto de Egresos Devengado
2	Por el pago de obras públicas.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.3 Contratistas por Obras públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	Presupuesto de Egresos Ejercido Presupuesto de Egresos Pagado
3	Por la aplicación a la cuenta específica de activo que corresponda a la conclusión de la obra.	Acta, entrega recepción.	Frecuente	1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público o 1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	



<b>XII. CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS</b>						
<b>No.</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DOCUMENTO FUENTE</b>	<b>PERIODI-CIDAD</b>	<b>REGISTRO CONTABLE</b>		<b>PRESUPUESTAL</b>
				<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	
1	Por el cierre de cuentas de ingreso	Póliza de diario.	Anual	4.0.0.0 Ingresos y Otros Beneficios	6.1 Resumen de Ingresos y Gastos	
2	Por el cierre de cuentas de gasto	Póliza de diario.	Anual	6.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.0.0.0 Gastos y Otras Pérdidas	
3	Por el ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.	Póliza de diario.	Anual	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.	Anual	6.3 Desahorro de la gestión	6.1 Resumen de Ingresos y Gastos	

<b>XIII. CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES</b>						
<b>No.</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DOCUMENTO FUENTE</b>	<b>PERIODI-CIDAD</b>	<b>REGISTRO CONTABLE</b>		<b>PRESUPUESTAL</b>
				<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	
1	Por el cierre de cuentas patrimoniales con ahorro en la gestión	Póliza de diario.	Anual	6.2 Ahorro de la gestión	3.2.1 Resultados del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro)	
2	Por el cierre de cuentas Patrimoniales con desahorro en la gestión	Póliza de diario.	Anual	3.2.1 Resultados del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro)	6.3 Desahorro de la gestión	

# Capítulo IV Estados Financieros Básicos

## Índice

- A. Estados e Información Contable
- B. Estados e Informes Presupuestarios

### A. Estados e Información Contable

#### 1. Estado de Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera tiene por propósito mostrar información relativa a los recursos y obligaciones de un ente público, a una fecha determinada. Se estructura en Activos, Pasivos y Patrimonio/Hacienda Pública. Los activos están ordenados de acuerdo con su disponibilidad en circulantes y no circulantes revelando sus restricciones y, los pasivos, por su 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>Municipio de Atzitzihuacan, Puebla</b>		
<b>Estado de Situación Financiera</b>		
<b>Al XXXX</b>		
<b>(en pesos)</b>		
<b>ACTIVO</b>	<b><u>20XN</u></b>	<b>PASIVO</b>
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>		<b>PASIVO CIRCULANTE</b>
Efectivo		Cuentas por Pagar a Corto Plazo
Bancos / Tesorería		Documentos por Pagar a Corto Plazo
Cuentas por Cobrar		Otros Pasivos a Corto Plazo
Deudores Diversos		
Otros Activos Circulantes		<b>Total de Pasivos Circulantes</b>
<b>Total de Activos Circulantes</b>		<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>		Cuentas por Pagar a Largo Plazo
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		Documentos por Pagar a Largo Plazo
Bienes Muebles		Otros Pasivos a Largo Plazo
Otros Activos no Circulantes		<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>

<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>Total de Pasivo</b>
	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>
	Aportaciones
	Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro
	Resultados de Ejercicios Anteriores
<b>Total de Activos</b>	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>
	<b>Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>

## 2. Estado de Actividades

La finalidad del Estado de Actividades es informar el monto del cambio total en la Hacienda Pública/Patrimonio generado(a) durante un período y proporcionar información relevante 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 los gastos y otras pérdidas del ente durante un período determinado, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro (resultado) del ejercicio.

<b>Municipio de Atzitzihuacan, Puebla</b> <b>Estado de Actividades</b> <b>Del XXXX al XXXX</b> <b>(en pesos)</b>	
	<b><u>20XN</u></b>
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	
Impuestos	
Contribuciones de mejora	
Derechos	
Productos	
Aprovechamientos	
Participaciones y aportaciones	
Transferencias, subsidios y otras ayudas	
Otros Ingresos	
<b>Total de Ingresos</b>	
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	
Servicios Personales	
Materiales y Suministros	
Servicios Generales	
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	
Otros Gastos	
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	

## **B. Estados e Informes Presupuestarios**

### **1. Estados e informes sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos Finalidad**

La finalidad de los presentes estados es conocer en forma periódica y confiable el comportamiento de los ingresos públicos.

A continuación, de manera ilustrativa, se presenta un modelo de Estado sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos:

<b>Municipio de Atzitzihuacan, Puebla</b>					
<b>ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES</b>					
<b>Al XXXX</b>					
<b>(en pesos)</b>					
<b>Fuente del Ingreso</b>	<b>Ley de Ingresos Estimada</b>	<b>Modificado</b>	<b>Devengado</b>	<b>Recaudado</b>	<b>Avance de Recaudación Recaudación/Estimación</b>
I IMPUESTOS					
II CONTRIBUCIONES DE MEJORA					
III DERECHOS					
IV CONTRIBUCIONES NO COMPRENDIDAS EN LAS FRACCIONES ANTERIORES, CAUSADAS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO					
V PRODUCTOS					
VI APROVECHAMIENTOS					
VII PARTICIPACIONES Y APORTACIONES					
IX TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS					
<b>TOTALES</b>					

### **2. Estados e informes sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Estos estados tienen por finalidad realizar periódicamente el seguimiento del ejercicio de los egresos presupuestarios.

A continuación, a manera ilustrativa, se presenta un prototipo de Estado sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo de un ente público, con las etapas más relevantes de la ejecución presupuestaria.

<b>Municipio de Atzitzihuacan, Puebla</b> ESTADO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO Al XXXX (en pesos)								
Ejercicio del Presupuesto	Presupuesto de Egresos Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Presupuesto Modificado	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Cuentas por Pagar (Deuda)
Capítulo del Gasto								
Nombre								
1000	Servicios Personales							
2000	Materiales y Suministros							
3000	Servicios Generales							
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas							
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles							
6000	Inversión Pública							
	Total							

## 2. Cuenta Pública

Incluiremos en la Cuenta Pública como mínimo el estado de situación financiera, el estado de actividades, el estado analítico de ingresos presupuestales y el estado del ejercicio del presupuesto en los términos referidos en este documento.

### TRANSITORIOS

PRIMERO. - El presente Manual entrará en vigor al día siguiente su aprobación de Cabildo.

SEGUNDO. - En cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 7, segundo párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el presente Manual será publicado en los medios oficiales de difusión escritos y electrónicos del Municipio.

TERCERO.- Se deja sin efecto el Plan de Cuentas que formara parte del Manual de Contabilidad Gubernamental Simplificado para los Municipios con Menos de 25 Mil Habitantes publicado en el Diario Oficial de la Federación el 2 de enero de 2013, así como el Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales del Sistema de Contabilidad Gubernamental Simplificado para los Municipios con Menos de Veinticinco Mil Habitantes publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011.