



**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
PARA EL MANEJO Y CONTROL DE
LOS DERECHOS A RECIBIR
EFECTIVO O EQUIVALENTES**

**H. AYUNTAMIENTO DE AJALPAN,
PUEBLA,
ADMINISTRACION
2021-2024.**

**“MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
PARA EL MANEJO Y CONTROL DE LOS
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O
EQUIVALENTES”.**

**H. AYUNTAMIENTO DE AJALPAN, PUEBLA,
ADMNISTRACION 2021-2024**



INDICE

I.- INTRODUCCIÓN.....	2
II.- OBJETIVO DEL MANUAL.....	3
III.- POLITICAS DE OPERACIÓN.....	3
IV.-PROCEDIMIENTOS.....	6
V.- DIAGRAMAS DE FLUJO.....	9

**“MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
PARA EL MANEJO Y CONTROL DE LOS
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O
EQUIVALENTES”.**

**H. AYUNTAMIENTO DE AJALPAN, PUEBLA,
ADMNISTRACION 2021-2024**



I.- INTRODUCCIÓN

CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 78 FRACCIÓN III Y FRACCIÓN IX, ARTÍCULO 146 FRACCIÓN I, II, III, IV, V, ARTÍCULO 150 FRACCIÓN VII, DE LA LEY ORGÁNICA MUNICIPAL DEL ESTADO DE PUEBLA, LA UNIDAD ADMINISTRATIVA DE TESORERÍA MUNICIPAL REALIZA EL PRESENTE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL MANEJO Y CONTROL DE LOS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES DEL H. AYUNTAMIENTO DE AJALPAN, PUEBLA, ADMINISTRACIÓN 2021-2024, CON EL FIN DE MANTENER UN REGISTRO ACTUALIZADO DE LOS PROCEDIMIENTOS, QUE PERMITAN ADEMÁS ALCANZAR LOS OBJETIVOS ENCOMENDADOS Y CONTRIBUYA A ORIENTAR AL PERSONAL ADSCRITO EN ESTE AYUNTAMIENTO, SOBRE LA EJECUCIÓN DE LAS ACTIVIDADES QUE DESEMPEÑE.

CON LA FINALIDAD DE LOGRAR UN MEJOR RESULTADO Y CONTROL DE LAS OPERACIONES DICHO MANUAL MUESTRA Y FOMENTA EL PROCESO QUE DEBE REALIZAR EL PERSONAL A CARGO DE LAS OPERACIONES, ASIMISMO TODA REFERENCIA, INCLUYENDO LOS CARGOS Y PUESTOS EN ESTE MANUAL, AL GÉNERO MASCULINO LO ES TAMBIÉN PARA EL GÉNERO FEMENINO, CUANDO DE SU TEXTO Y CONTEXTO NO SE ESTABLEZCA QUE ES PARA UNO Y OTRO GÉNERO. EN ESTE SENTIDO, LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS ESTABLECE EN SU ARTÍCULO QUE EL VARÓN Y LA MUJER SON IGUALES ANTE LA LEY. ESTA PROTEGERÁ LA ORGANIZACIÓN Y EL DESARROLLO DE LA FAMILIA.

**“MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
PARA EL MANEJO Y CONTROL DE LOS
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O
EQUIVALENTES”.**

H. AYUNTAMIENTO DE AJALPAN, PUEBLA,
ADMINISTRACION 2021-2024



II.- OBJETIVO DEL MANUAL

SE PRETENDE DAR A CONOCER A LOS SERVIDORES PÚBLICOS LOS PROCEDIMIENTOS A SEGUIR PARA EL MANEJO Y CONTROL, DE LOS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES, Y A LA VEZ PROPORCIONAR EN FORMA ORDENADA Y SISTEMÁTICA EL TRATAMIENTO QUE SE DEBE DE DAR A TODAS Y CADA UNA DE LAS CUESTIONES QUE CONCERNEN A LA PROPIA ÁREA. LOS OBJETIVOS ESPECÍFICOS DEL DOCUMENTO SON:

- A. SE PRETENDE SER UN INSTRUMENTO ADMINISTRATIVO EFICAZ QUE EVITE DESVIACIONES O DUPLICIDAD DE FUNCIONES EN LOS PROCEDIMIENTOS A SEGUIR PARA EL MANEJO Y CONTROL, DE LOS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES.
- B. SER UN INSTRUMENTO DE APOYO ADMINISTRATIVO QUE, PARA EL MANEJO Y CONTROL, DE LOS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

III.- POLITICAS DE OPERACIÓN.

LOS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES REPRESENTAN LOS DERECHOS DE COBRO ORIGINADOS EN EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DEL ENTE PÚBLICO, DE LOS CUALES SE ESPERA RECIBIR UNA CONTRAPRESTACIÓN REPRESENTADA EN RECURSOS, BIENES O SERVICIOS; EN UN PLAZO MENOR O IGUAL A DOCE MESES:

CARGO:

- ❖ A LA APERTURA EN LIBROS POR EL SALDO DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR.
- ❖ POR LA DEVOLUCIÓN A PROVEEDORES DE MATERIALES PAGADOS.
- ❖ POR DEUDORES DIVERSOS.
- ❖ POR EL TRASPASO DE LA PORCIÓN DE DEUDORES DIVERSOS DE LARGO PLAZO A CORTO PLAZO.

**“MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
PARA EL MANEJO Y CONTROL DE LOS
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O
EQUIVALENTES”.**

**H. AYUNTAMIENTO DE AJALPAN, PUEBLA,
ADMNISTRACION 2021-2024**



ABONO:

- ❖ POR EL COBRO DE DEUDORES DIVERSOS.
- ❖ POR EL COBRO A PROVEEDORES DE MATERIALES NO REPUESTOS.
- ❖ AL CIERRE DE LIBROS POR EL SALDO DEUDOR DE LA CUENTA.

EL SALDO REPRESENTA EL MONTO DE LOS DERECHOS DE COBRO A FAVOR DEL ENTE PÚBLICO POR RESPONSABILIDADES Y GASTOS POR COMPROBAR, ENTRE OTROS AUXILIAR POR DEUDOR.

OBSERVACIONES: AUXILIAR POR DEUDOR.

INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO:

CARGO:

- ❖ A LA APERTURA EN LIBROS POR EL SALDO DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR.
- ❖ POR EL DEVENGADO DE CONTRIBUCIONES, PRODUCTOS Y APROVECHAMIENTOS DETERMINABLES Y/O AUTO DETERMINABLES DE:
 - IMPUESTOS
 - CUOTAS Y APORTACIONES
 - CONTRIBUCIONES DE MEJORAS
 - DERECHOS
 - PRODUCTOS
 - APROVECHAMIENTOS
- ❖ POR EL DEVENGADO AL FORMALIZARSE EL CONVENIO DE PAGO EN PARCIALIDADES O DIFERIDO DE CONTRIBUCIONES (INCLUYE LOS ACCESORIOS DETERMINADOS) DE:
 - IMPUESTOS
 - CUOTAS Y APORTACIONES
 - DERECHOS

**“MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
PARA EL MANEJO Y CONTROL DE LOS
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O
EQUIVALENTES”.**

**H. AYUNTAMIENTO DE AJALPAN, PUEBLA,
ADMINISTRACION 2021-2024**



- ❖ POR EL DEVENGADO AL FORMALIZARSE LA RESOLUCIÓN JUDICIAL DEFINITIVA POR INCUMPLIMIENTO DE PAGO (INCLUYE LOS ACCESORIOS DETERMINADOS) DE:
 - IMPUESTOS
 - CUOTAS Y APORTACIONES
 - DERECHOS

- ❖ POR LA DEVOLUCIÓN DE LOS BIENES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACIÓN EN PAGO POR:
 - IMPUESTOS
 - CUOTAS Y APORTACIONES

- ❖ POR EL DEVENGADO POR DEUDORES MOROSOS POR INCUMPLIMIENTO DE PAGO (INCLUYE LOS ACCESORIOS DETERMINADOS) DE:
 - IMPUESTOS
 - CUOTAS Y APORTACIONES
 - DERECHOS

ABONO:

- ❖ POR LA RECAUDACIÓN EN EFECTIVO DE CONTRIBUCIONES, PRODUCTOS Y APROVECHAMIENTOS DETERMINABLES Y/O AUTO DETERMINABLES, RECIBIDOS EN LA TESORERÍA Y/O AUXILIARES DE LA MISMA DE:
 - IMPUESTOS
 - CUOTAS Y APORTACIONES
 - CONTRIBUCIONES DE MEJORAS
 - DERECHOS
 - PRODUCTOS
 - APROVECHAMIENTOS

- ❖ POR LA RECAUDACIÓN EN EFECTIVO DE PARCIALIDADES O PAGO DIFERIDO, DERIVADA DEL CONVENIO FORMALIZADO PARA PAGO DE:
 - IMPUESTOS
 - CUOTAS Y APORTACIONES
 - DERECHOS

**“MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
PARA EL MANEJO Y CONTROL DE LOS
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O
EQUIVALENTES”.**

**H. AYUNTAMIENTO DE AJALPAN, PUEBLA,
ADMINISTRACION 2021-2024**



- ❖ POR LA RECAUDACIÓN EN EFECTIVO DE LA RESOLUCIÓN JUDICIAL DEFINITIVA POR INCUMPLIMIENTO DE PAGO DE:
 - IMPUESTOS
 - CUOTAS Y APORTACIONES
 - DERECHOS

- ❖ POR EL COBRO EN ESPECIE DE LA RESOLUCIÓN JUDICIAL DEFINITIVA POR:
 - IMPUESTOS
 - CUOTAS Y APORTACIONES

- ❖ POR LA RECAUDACIÓN EN EFECTIVO POR DEUDORES MOROSOS POR INCUMPLIMIENTO DE PAGO DE:
 - IMPUESTOS
 - CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL
 - DERECHOS

- ❖ AL CIERRE DE LIBROS POR EL SALDO DEUDOR DE LA CUENTA.

SU SALDO REPRESENTA EL MONTO A FAVOR POR LOS ADEUDOS QUE TIENEN LAS PERSONAS FÍSICAS Y MORALES DERIVADOS DE LOS INGRESOS POR LAS CONTRIBUCIONES, PRODUCTOS Y APROVECHAMIENTOS QUE PERCIBE EL ESTADO.

OBSERVACIONES: AUXILIAR POR TIPO DE INGRESO.

IV.-PROCEDIMIENTOS

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS: REPRESENTA LOS ANTICIPOS ENTREGADOS PREVIO A LA RECEPCIÓN PARCIAL O TOTAL DE BIENES O PRESTACIÓN DE SERVICIOS, QUE SERÁN EXIGIBLES EN UN PLAZO MENOR O IGUAL A DOCE MESES (ANTICIPOS):

**“MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
PARA EL MANEJO Y CONTROL DE LOS
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O
EQUIVALENTES”.**

**H. AYUNTAMIENTO DE AJALPAN, PUEBLA,
ADMINISTRACION 2021-2024**



PASO 1	DOCUMENTO FUENTE	RESPONSABLE	REGISTRO CONTABLE			
			CONTABLE		PRESUPUESTAL	
SE OBTIENE LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA ENTREGAR EFECTIVO PARA UNA COMISIÓN POR REPARACIÓN O CUALQUIERA DE GASTOS NO DETERMINABLES.	OFICIO DE AUTORIZACIÓN O EQUIVALENTE	TESORERÍA				
PASO 2	DOCUMENTO FUENTE	RESPONSABLE	REGISTRO CONTABLE			
SE ENTREGA EL EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL SERVIDOR PÚBLICO.	VALE DE SALIDA DE EFECTIVO	TESORERÍA				
PASO 3	DOCUMENTO FUENTE	RESPONSABLE	REGISTRO CONTABLE			
UNA VEZ TERMINADA LA COMISIÓN AL DÍA SIGUIENTE HÁBIL PRESENTA LOS CFDIS Y DOCUMENTACIÓN QUE AMPARE EL GASTO CORRESPONDIENTE Y EN SU CASO EL EFECTIVO SOBRENTE	CFDI	TESORERÍA				
PASO 4	DOCUMENTO FUENTE	RESPONSABLE	REGISTRO CONTABLE			
SE REALIZA EL REGISTRO CORRESPONDIENTE	PÓLIZA DE EGRESOS	TESORERÍA	5 EGRESOS	1.1.2.3 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO REPRESENTA EL MONTO DE LOS DERECHOS DE COBRO A FAVOR DEL ENTE PÚBLICO POR RESPONSABILIDADES Y GASTOS POR COMPROBAR, ENTRE OTROS.	8.2.4 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	8.2.3 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER
					8.2.5 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	8.2.4 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO
					8.2.6 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	8.2.5 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO
					8.2.7 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	8.2.6 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO
PASO 5	DOCUMENTO FUENTE	RESPONSABLE	REGISTRO CONTABLE			
EN CASO DE NO ENTREGAR LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA COMPLETA O PARCIALMENTE SE LE DESCONTARÁ DE LA NÓMINA	NOMINA	TESORERÍA				

**“MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
PARA EL MANEJO Y CONTROL DE LOS
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O
EQUIVALENTES”.**

**H. AYUNTAMIENTO DE AJALPAN, PUEBLA,
ADMNISTRACION 2021-2024**



**PROCEDIIENTO DEL REGISTRO DEL DEVENGADO DE INGRESOS EN LA
CUENTA DERECHOS A RECIBIR:**

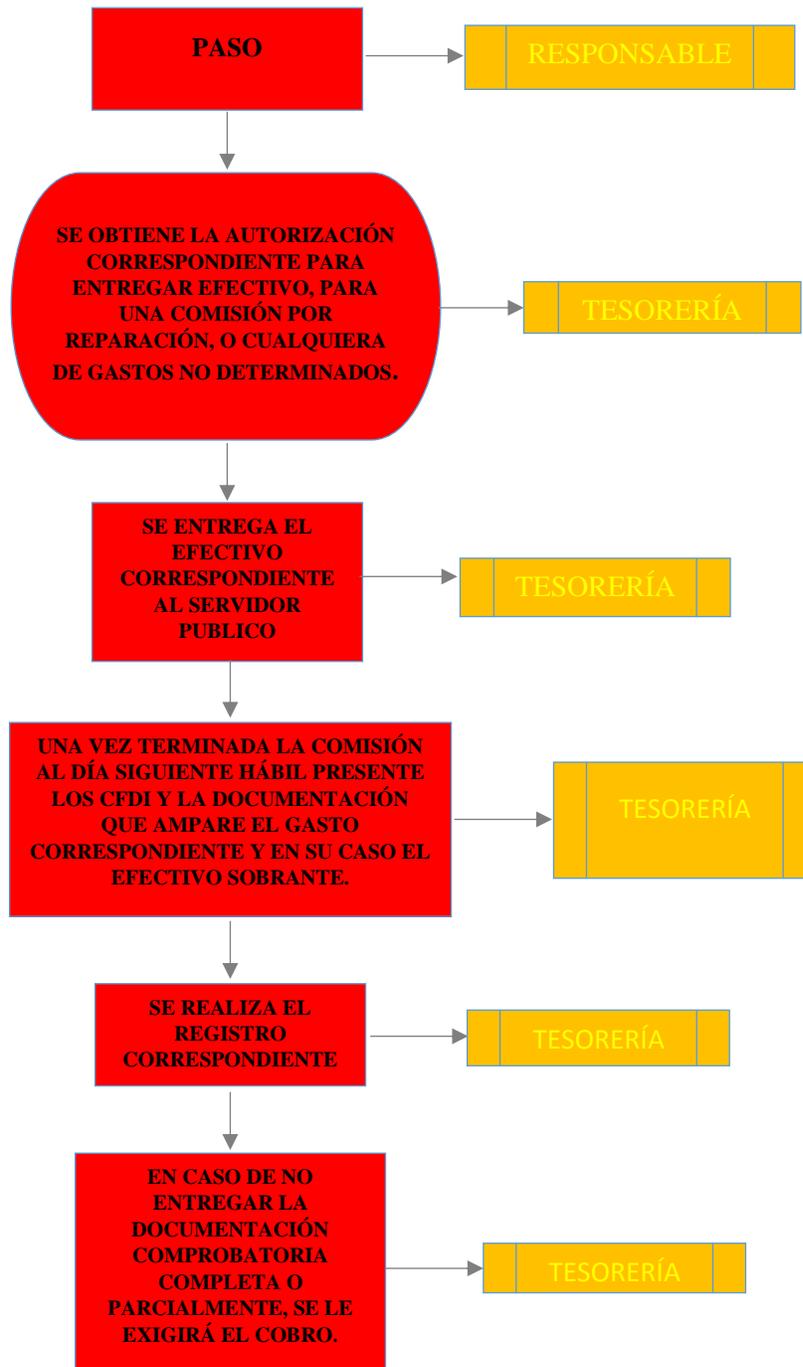
PASO 1	DOCUMENTO FUENTE	RESPONSABLE	REGISTRO CONTABLE			
			CONTABLE		PRESUPUESTAL	
POR LA RECAUDACIÓN EN EFECTIVO DE CONTRIBUCIONES (MOMENTO DEVENGADO).	CFDI EMITIDO POR EL MUNICIPIO	TESORERÍA	1.1.2.4 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4.1 INGRESOS DE GESTIÓN	8.1.2 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	8.1.4 LEY DE INGRESOS DEVENGADA
PASO 2	DOCUMENTO FUENTE	RESPONSABLE	REGISTRO CONTABLE			
			CONTABLE		PRESUPUESTAL	
POR LA RECAUDACIÓN EN EFECTIVO DE CONTRIBUCIONES (MOMENTO PAGADO).	CFDI Y AMPARO DEL GASTO	TESORERÍA	1.1.1.1 EFECTIVO O 1.1.1.2 BANCOS / TESORERÍA	1.1.2.4 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	8.1.4 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	8.1.5 LEY DE INGRESOS RECAUDADA

“MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
PARA EL MANEJO Y CONTROL DE LOS
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O
EQUIVALENTES”.

H. AYUNTAMIENTO DE AJALPAN, PUEBLA,
ADMINISTRACION 2021-2024

V.- DIAGRAMAS DE FLUJO

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS: REPRESENTA LOS ANTICIPOS ENTREGADOS PREVIO A LA RECEPCIÓN PARCIAL O TOTAL DE BIENES O PRESTACIÓN DE SERVICIOS, QUE SERÁN EXIGIBLES EN UN PLAZO MENOR O IGUAL A DOCE MESES (ANTICIPOS):



“MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
PARA EL MANEJO Y CONTROL DE LOS
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O
EQUIVALENTES”.

H. AYUNTAMIENTO DE AJALPAN, PUEBLA,
ADMINISTRACION 2021-2024



REGISTRO DEL DEVENGADO DE INGRESOS EN LA CUENTA DERECHOS A RECIBIR:

