

A.1.2.pdf - Nitro Pro 8

File Home Edit Review Forms Protect Help

Hand Zoom Fit Width Fit Page Select Type QuickSign PDF Combine To Word To Excel To Image To Other

LC Lista de Cuentas  
LOGOS Ley General de Contabilidad Gubernamental

**Índice Análisis**  
Legislación General o Federal  
Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos  
Ley General de Contabilidad Gubernamental  
Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública  
Ley General de Responsabilidades Administrativas

**EL ESTADO DE COLOMA** .....25

Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción  
Ley de Fideicomiso y Rendición de Cuentas de la Federación  
Ley Federal del Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria  
Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios  
Ley de Planeación  
**Legislación Estatal**  
Ley de Contabilidad Fiscal del Estado de Colima  
Ley de Deuda Pública del Estado de Colima y sus Municipios  
Ley Estatal de Obras Públicas  
Ley de Patrimonio del Estado de Colima  
Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima  
Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Municipal  
Ley de Responsabilidad Patrimonial del Estado de Colima  
Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Colima  
Ley de Archivos del Estado de Colima  
Ley de los Trabajadores al Servicio del Gobierno, Ayuntamientos y Organismos Descentralizados del Estado de Colima  
Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima  
Ley de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados para el Estado de Colima  
Ley de Transparencia y Acceso a la Información del Estado de Colima  
Ley de Pensiones de los Servidores Públicos del Estado de Colima  
Reglamento de la Ley de Pensiones de los Servidores Públicos del Estado de Colima  
Ley del Municipio Libre del Estado de Colima  
Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima  
Ley de Hacienda para el Municipio de Colima  
**Legislación Municipal**  
Ley de Ingresos del municipio de Manzanillo, Col.  
Reglamento Interno de la ley de transparencia y acceso a la información pública del honorable Ayuntamiento de Manzanillo, Col.  
**Lineamientos Técnicos**  
El ente público al adoptar los acuerdos del CONAC se ve en la necesidad y facultad encomendada de establecer lo específico, que considere a la implementación del mismo acuerdo, uno de los siguientes hitos para establecer la estructura mínima se apoye en el artículo 41 de la LOGOS, que sustantivamente indica:

5 of 31

28°C Bruma 11:29 a. m. 01/06/2022

A.1.2.pdf - Nitro Pro 8

File Home Edit Review Forms Protect Help

Hand Zoom Fit Width Fit Page Select Type QuickSign PDF Combine To Word To Excel To Image To Other

**EL ESTADO DE COLOMA** .....47

Cuentas estarán alineadas, tanto conceptualmente como en sus principales agregados, al plan de cuentas que emita el conape.

Para tal propósito, se tomarán en consideración las necesidades de administración financiera de los entes públicos, así como los de control y fiscalización.

**Plan de cuentas.** El PC es el documento en el que se definen los dos primeros agregados a los que deberán alinearse los ítems de cuentas que formarán los entes públicos, se conforma por:

El código de cuentas que ha sido diseñado con la finalidad de establecer una clasificación, flexible, ordenada y jerarquizada de las cuentas de mayor y de los subcuentos que se debe utilizar para el registro contable de las operaciones del ente público. La estructura presentada en este documento, permite formar agrupaciones que van de conceptos generales a particulares, el cual se conforma de 5 niveles de clasificación.

Ver Agregado

**Código:** Considera el universo de la clasificación. (1 dígito)

**Grupo:** Determina el ámbito del universo en rubros compatibles con el género en forma estratificada, permitiendo conocer a niveles agregados su composición. (1 dígito)

**Rubro:** Permite la clasificación particular de las operaciones del ente público. (1 dígito)

**Zito Agregado**

**Cuenta:** Establece el registro de las operaciones a nivel libro mayor. (1 dígito)

**Subcuenta Anotada:** Constituye un mayor detalle de las cuentas. (1 dígito para cuentas vinculadas al presupuesto de egresos y que son de Balance)

G	G	R	C	S	Denominación
1					Activo
1	1				Activo circulante
1	1	1			Efectivo y equivalentes
1	1	1	1		Efectivo
1	1	1	1	1	Fondo fijo de caja
1	1	1	1		Banco/chequera
1	1	2	1		Banco Banorte
1	1	3			Bancos/dependencias y otros
1	1	4			Inversiones temporales (hasta 3 meses)
1	1	4	1		Inversiones en moneda nacional CP
1	1	5			Fondos con afectación específica
1	1	6			Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración
1	1	6	1		Depósitos de fondos de terceros en garantía
1	1	6	2		Depósitos de fondos de terceros en administración
1	1	6	3		Depósitos de fondos contingentes de terceros
1	1	6	4		Depósitos de fondos de fideicomisos, mandatos y contratos analógicos de terceros
1	1	9			Otros efectos y equivalentes
1	1	9	1		Otros cuentas de efectos y equivalentes
1	1	1			Derechos a recibir efectivo o equivalentes
1	1	2	1		Inversiones financieras de corto plazo
G	G	R	C	S	Denominación
1	2	1			Contratos de inversión mayores a tres meses y hasta doce
1	2	2			Cuentas por cobrar a corto plazo

6 of 31

28°C Bruma 11:29 a. m. 01/06/2022

A.1.2.pdf - Nitro Pro 8

File Home Edit Review Forms Protect Help

Hand Zoom Fit Width Fit Page Fit Page Rotate View Select Type QuickSign PDF Combine To Word To Excel To Image Other

Pages

A.1.2 x

4	1	4	4	2.1	Registro zona urbana
4	1	4	4	3	Gastos de cobranza

-154- EL ESTADO DE COLOMBIA

(14) Observaciones: Descripción de algún comentario relevante

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS			
GENÉRICO	(1)	NATURALEZA	(5)
GRUPO	(2)	COB	(6)
RUBRO	(3)	COG	(7)
CUENTA	(4)	CBM1	(8)
CODIGO		NOMBRE	
No	(9)	CARGO	(10)
	(11)		(12)

SU SALDO REPRESENTA (13)

Observación (14)

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS			
GENÉRICO	(1)	NATURALEZA	Debitora
GRUPO	1.1 Activo	COB	
RUBRO	1.2 Bienes inmuebles	COG	5631
CUENTA	1.2.3 Edificios no habitacionales	CBM1	03020210
CODIGO		NOMBRE	
12330-5631		Edificios e instalaciones	
No	CARGO	No	ABONO
	(11)		(12)
1	Por el saldo inicial	1	Al cierre de libro por el saldo deudor de la cuenta
2	Por el deterioro en la adquisición	2	
3	Por la rehabilitación (no presupuestal)		

SU SALDO REPRESENTA El valor por rehabilitación que mínimo debe ser el costal

Observación

Guía Contabilizadora: Se considera que deben mostrar los momentos de registro contable de cada uno de los procesos administrativos/funciones del ente público y los asientos que se generan a partir de aquéllos, indicando para cada uno de ellos el documento soporte de los mismos.

Estructura del formato:

(1) Proceso/función de la Guía

(2) No. Número de procedimiento de la Guía

11 of 31

Escribe aquí para buscar

28°C Bruma 11:29 a. m. 01/06/2022

A.1.2.pdf - Nitro Pro 8

File Home Edit Review Forms Protect Help

Hand Zoom Fit Width Fit Page Fit Page Rotate View Select Type QuickSign PDF Combine To Word To Excel To Image Other

Pages

A.1.2 x

EL ESTADO DE COLOMBIA -131-

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS			
GENÉRICO	(1)	NATURALEZA	Debitora
GRUPO	1.1 Activo	COB	
RUBRO	1.1.1 Activo Ocurrente	COG	
CUENTA	1.1.1.1 Efectivo	CBM1	
CODIGO		NOMBRE	
1.1.1.1		Efectivo	
No	CARGO	No	ABONO
	(11)		(12)
1	A la apertura en libro por el saldo del ejercicio inmediato anterior	1	Por la restitución de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público
2	Por la creación o incremento de los fondos fide de caja	2	Por los depósitos en bancos de contribuciones, productos y aprovechamientos, previamente recaudados en efectivo de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> </ul>
3	Por los ingresos por clasificar de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> </ul>	3	Por los depósitos en bancos de contribuciones, productos y aprovechamientos, previamente recaudados en efectivo de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> </ul>

13 of 31

Escribe aquí para buscar

28°C Bruma 11:30 a. m. 01/06/2022

File Home Edit Review Forms Protect Help

Hand Zoom Select Type Text Tools PDF Combine Word Escrt Image Other

Page 1 of 31

28°C Bruma 11:30 a. m. 01/06/2022

EL ESTADO DE COLUMA 319

Origen  
 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso  
 Bienes Muebles  
 Otros Origenes de Inversión  
 Aplicación  
 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso  
 Bienes Muebles  
 Otros Aplicaciones de Inversión  
 Página Notas de Efectivo por Actividades de Inversión

Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento  
 Origen  
 Endicamiento Neto  
 Interno  
 Externo  
 Otros Origenes de Financiamiento  
 Aplicación  
 Servicios de la Deuda  
 Interno  
 Externo  
 Otros Aplicaciones de Financiamiento  
 Página Notas de Efectivo por Actividades de Financiamiento

Incremento/Distribución Neto en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo  
 Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio  
 Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio

Estado Analítico del Activo

Concepto	Nombre del Ente Público Estado Analítico del Activo Del XXXX al XXXX				
	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo 5 (4-1)
<b>ACTIVO</b>					
<b>Activo Circulante</b>					
Derechos 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					
<b>Activo No Circulante</b>					
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					

File Home Edit Review Forms Protect Help

Hand Zoom Select Type Text Tools PDF Combine Word Escrt Image Other

Page 1 of 31

28°C Bruma 11:30 a. m. 01/06/2022

EL ESTADO DE COLUMA 320

Compras y Adquisiciones de Materiales y Artículos de

Nombre del Ente Público  
 Estado Analítico del Ejercicio del Proceso de Egresos  
 Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)  
 Del XXXX al XXXX

Concepto	Egresos					Subejercicio 6=(3+4)
	Aprobado 1	Ampliaciones (Reducciones) 2	Modificado 3=(1+2)	Devengado 4	Pagado 5	
Construcción y de Reparación						
Productos Químicos y Farmacéuticos de Laboratorio						
Combustibles, Lubricantes y Aditivos						
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos						
Materiales y Suministros para Seguridad						
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores						
Servicios Generales						
Servicios Básicos						
Servicios de Arrendamiento						
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios						
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales						
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación						
Servicios de Comunicación Social y Publicidad						
Servicios de Traslado y Viajes						
Servicios Oficiales						
Otros Servicios Generales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público						
Transferencias al Resto del Sector Público						
Subsidios y Subvenciones						
Ayudas Sociales						
Pensiones y Jubilaciones						
Transferencias a Filiales, Mandatos y Otras Ayudas						
Transferencias a la Seguridad Social						
Transferencias al Exterior						
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles						
Medicinas y Equipo de Administración						
Medicinas y Equipo Educativo y Recreativo						
Equipo Instrumental						

A.1.2.pdf - Nitro Pro 8

File Home Edit Review Forms Protect Help

Hand Zoom Fit Width Fit Page Select Type Text Tools PDF Combine Word To Word To Escrt Image Other Convert

Page 1 A.1.2 x

Aportaciones entre Diferentes Niveles y Órdenes de Gobierno

EL ESTADO DE COLIMA - 65 -

Cuando sea difícil distinguir entre un cambio de criterio contable o de estimación contable, se considerará este como cambio de estimación contable.

Errores

Los entes públicos elaborarán sus Estados Financieros corrigiendo los errores realizados en ejercicios anteriores.

Dichos errores pueden ser entre otros por omisiones, inexactitudes, imprecisiones, registros contables estereotipados, errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, así como la inconsistencia o mala interpretación de hechos.

Materia: Ingresos, egresos e intereses.

Con referencia al artículo 41 de la LDCG es necesario establecer una interrelación automática de Clasificadores a la Lista de Cuentas, por lo tanto, es necesario establecer la matriz de CRI-LC, COG-LC y CBM-COG-LC, las cuales se detallan a continuación.

R	T	Cl	Ca	Denominación	G	O	R	C
7	9	00	00	Otros Ingresos	4	3	0	0
7	9	07	00	Otros Ingresos	4	3	10	1
8	3	72	00	Convenios	4	2	1	4
8	3	72	20	Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	4	2	1	4
8	3	72	51	Fondos Destinos de Aportaciones	4	2	1	5

Nota: La estructura de la lista de cuentas se detalla más adelante.

Matriz COG-LC

C	C	O	G	L	C	Denominación	G	O	R	C	S	Sum
1	1	0	0	0	0	Servicios personales	2	1	1	1	0	
1	1	0	0	0	0	Remuneraciones al personal de carácter permanente	2	1	1	1	0	
1	1	1	1	0	0	Destas	2	1	1	1	1	3
1	1	1	1	1	0	Destas a regiones, sindico y presidente municipal	2	1	1	1	1	0
1	1	1	1	1	0	Compensaciones	2	1	1	1	0	
1	1	1	1	1	0	Compensación de destas	2	1	1	1	0	
1	1	1	1	1	0	Haberes	2	1	1	1	3	
1	1	3	0	0	0	Sueldos base al personal permanente	2	1	1	1	1	2
1	1	3	1	0	0	Sueldo	2	1	1	1	1	2
1	1	3	1	0	0	Sobre sueldo	2	1	1	1	1	2
1	1	3	1	0	0	Quinquenio	2	1	1	1	0	
1	1	3	1	0	0	Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero	2	1	1	1	0	
1	1	2	0	0	0	Remuneraciones al personal de carácter interino	2	1	1	1	0	
1	1	2	1	0	0	Honorarios asimilables a salarios	2	1	1	1	0	
1	1	2	1	0	0	Sueldos base al personal eventual	2	1	1	1	2	1
1	1	2	1	0	0	Personal supernumerario	2	1	1	2	0	
1	1	2	2	0	0	Horas extras supernumerarias	2	1	1	2	0	
1	1	2	3	0	0	Rebajas por servicios de carácter social	2	1	1	2	0	

Matriz COG-CBM

C	C	O	G	L	C	Denominación	C	C	G	L	C	CB
---	---	---	---	---	---	--------------	---	---	---	---	---	----

27 of 31

28°C Bruma 11:30 a. m. 01/06/2022

A.1.2.pdf - Nitro Pro 8

File Home Edit Review Forms Protect Help

Hand Zoom Fit Width Fit Page Select Type Text Tools PDF Combine Word To Word To Escrt Image Other Convert

Page 1 A.1.2 x

EL ESTADO DE COLIMA - 58 -

Gobierno (Federal/Estatal/Municipal) de

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Clasificación Administrativa

Del XXXX al XXXX

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
1	2	2	2	4	5	5
1	2	2	2	4	5	5
Total del Gasto						

Podrá Ejecutar Poder Legislativo Poder Judicial Órganos Autónomos

Sector Parastatal del Gobierno (Federal/Estatal/Municipal) de

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Clasificación Administrativa

Del XXXX al XXXX

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
1	2	2	2	4	5	5
1	2	2	2	4	5	5
Total del Gasto						

Entidades Parastatales y Empresas No Empresariales y No Financieras Instituciones Públicas de la Seguridad Social Entidades Parastatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria Fideicomisos Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria Entidades Parastatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria Entidades Parastatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria Fideicomisos Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria

25 of 31

28°C Bruma 11:31 a. m. 01/06/2022

