

FILE HOME EDIT REVIEW FORMS PROTECT CLOUD HELP

Hand Zoom Select Tools Edit OCR Add Image Text/Images Insert Delete Crop Rotate Pages Extract Replace Split Header & Footer Bates Number Watermark Page Marks Bookmark Link Navigation

3.- Manual de Contabilidad Gubern...

Colima
GOBIERNO DEL ESTADO
PODER EJECUTIVO

GOBERNADOR CONSTITUCIONAL
DEL ESTADO DE COLIMA
JOSÉ IGNACIO PERALTA
SÁNCHEZ

SECRETARIO GENERAL DE
GOBIERNO Y DIRECTOR DEL
PERIÓDICO OFICIAL
RUBÉN PÉREZ ANGUIANO

"2021, año de Griselda Álvarez Ponce de
León"

Las leyes, decretos y demás
disposiciones obligan y surten sus efectos
desde el día de su publicación en este
Periódico, salvo que las mismas
dispongán otra cosa.

EL TEMPLE DEL BRAZO ES
VIGOR EN LA TIERRA

EDICIÓN ORDINARIA
SÁBADO, 23 DE OCTUBRE DE 2021
TOMO CVI
COLIMA, COLIMA

SUPLEMENTO
NUM. 6

NUM
80
560 págs.

www.periodicooficial.col.gob.mx

FILE HOME EDIT REVIEW FORMS PROTECT CLOUD HELP

Hand Zoom Select Edit OCR Add Image Insert Delete Crop Rotate Extract Replace Header & Footer Bates Number Watermark Bookmark Link

Tools Text/Images Pages Page Marks Navigation

3.- Manual de Contabilidad Gubern...

- 22 - EL ESTADO DE COLIMA

- Gula Contabilizadora
- Procedimientos
- Guías Contabilizadoras
- Instructivo de Manejo de Cuentas
- Estados Financieros
- Estructura
- Formatos y contenido
 - Información Contable
 - Notas de Desglose
 - Notas de Memoria
 - Notas de Gestión Administrativa
 - Información Presupuestaria
 - Información Programática
- Información Adicional
 - Contabilidad Gubernamental
 - Formatos LDF
- Transparencia
 - Publicación General
 - Publicación de la armonización
- Información Contable
 - Estado de Situación Financiera
 - Estado de Actividades
 - Estado de Variación en la Hacienda Pública
 - Estado de Cambios en la Situación Financiera
 - Estado de Flujo de Efectivo
 - Estado Analítico del Activo
 - Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
 - Informes Sobre Pasivos Contingentes
- Información Presupuestaria
 - Estado Analítico de Ingresos
 - Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
 - Clasificación económica
 - Clasificación Administrativa
 - Clasificación Funcional
 - Endeudamiento Neto
 - Intereses de la Deuda
 - Indicadores de Postura Fiscal
 - Artículos Transitorios

3 OF 511 75%

Buscar Índice INMEX -1.33% 11:52 a. m. 02/08/2023

FILE HOME EDIT REVIEW FORMS PROTECT CLOUD HELP

Hand Zoom Select Edit OCR Add Image Insert Delete Crop Rotate Extract Replace Header & Footer Bates Number Watermark Bookmark Link

Tools Text/Images Pages Page Marks Navigation

3.- Manual de Contabilidad Gubern... x

EL ESTADO DE COLIMA - 25 -

Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción
Ley de Fiscalización 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 Coordinación 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 Público 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 d 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 coadyuve a la implementación del mismo acuerdo. Uno de los sustentos básicos para establecer la estructura mínima se apoya en el artículo 41 de la LGCG, que textualmente indica:
"Para el registro único de las operaciones presupuestarias y contables, los entes públicos dispondrán de clasificadores presupuestarios, listas de cuentas y catálogos de bienes o instrumentos similares que permitan su interrelación automática".
Por lo tanto, es necesario establecer cómo se estructuran los clasificadores propios (ingreso y gasto) y los catálogos de bienes, lo cual detona y posibilita la lista de cuentas.
Así mismo, y que una vez establecido la estructura anterior, se ve en la necesidad de crear el vínculo de datos creados (estructuras presupuestales, contables y de inventarios), es decir la matriz de conversión que según el artículo 40 de la LGCG, textualmente indica:

FILE HOME EDIT REVIEW FORMS PROTECT CLOUD HELP

Hand Zoom Select Edit OCR Add Image Insert Delete Crop Rotate Extract Replace Header & Footer Bates Number Watermark Bookmark Link

Tools Text/Images Pages Page Marks Navigation

3.- Manual de Contabilidad Gubern... x

EL ESTADO DE COLIMA - 47 -

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

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

Plan de cuentas: El PC es el documento en el que se definirán los dos primeros agregados a los que deberán alinearse las listas de cuentas que formularán los entes públicos, se conforma por:

El código de cuentas que ha sido diseñado con la finalidad de establecer una clasificación, flexible, ordenada y pormenorizada de las cuentas de mayor y de las subcuentas 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.

1er Agregado

Género: 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)

2do Agregado

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

Subcuenta Armonizada: 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		Bancos/tesorería
1	1	1	2	1	Banco Banorte
1	1	1	3		Bancos/dependencias y otros
1	1	1	4		Inversiones temporales (hasta 3 meses)
1	1	1	4	1	Inversiones en moneda nacional CP
1	1	1	5		Fondos con afectación específica
1	1	1	6		Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración
1	1	1	6	1	Depósitos de fondos de terceros en garantía
1	1	1	6	2	Depósitos de fondos de terceros en administración
1	1	1	6	3	Depósitos de fondos contingentes de terceros
1	1	1	6	4	Depósitos de fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos de terceros
1	1	1	9		Otros efectivos y equivalentes
1	1	1	9	1	Otras cuentas de efectivo 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	1	2	1	1	Contratos de inversión mayores a tres meses y hasta doce
1	1	2	2		Cuentas por cobrar a corto plazo

- 48 - EL ESTADO DE COLIMA

FILE HOME EDIT REVIEW FORMS PROTECT CLOUD HELP

Hand Zoom Select Edit OCR Add Image Insert Delete Crop Rotate Extract Replace Header & Footer Bates Number Watermark Bookmark Link

Tools Text/Images Pages Page Marks Navigation

3.- Manual de Contabilidad Gubern... x

Hand Zoom Select Edit OCR Add Image Insert Delete Crop Rotate Extract Replace Header & Footer Bates Number Watermark Bookmark Link

EL ESTADO DE COLIMA - 47 -

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

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

Plan de cuentas: El PC es el documento en el que se definirán los dos primeros agregados a los que deberán alinearse las listas de cuentas que formularán los entes públicos; se conforma por:

El código de cuentas que ha sido diseñado con la finalidad de establecer una clasificación, flexible, ordenada y pormenorizada de las cuentas de mayor y de las subcuentas 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.

1er Agregado

Género: 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)

2do Agregado

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

Subcuenta Armonizada: 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		Bancos/tesorería
1	1	1	2	1	Banco Banorte
1	1	1	3		Bancos/dependencias y otros
1	1	1	4		Inversiones temporales (hasta 3 meses)
1	1	1	4	1	Inversiones en moneda nacional CP
1	1	1	5		Fondos con afectación específica
1	1	1	6		Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración
1	1	1	6	1	Depósitos de fondos de terceros en garantía
1	1	1	6	2	Depósitos de fondos de terceros en administración
1	1	1	6	3	Depósitos de fondos contingentes de terceros
1	1	1	6	4	Depósitos de fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos de terceros
1	1	1	9		Otros efectivos y equivalentes
1	1	1	9	1	Otras cuentas de efectivo 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	1	2	1	1	Contratos de inversión mayores a tres meses y hasta doce
1	1	2	2		Cuentas por cobrar a corto plazo

EL ESTADO DE COLIMA

FILE HOME EDIT REVIEW FORMS PROTECT CLOUD HELP

Hand Zoom Select Edit OCR Add Image Insert Delete Crop Rotate Extract Replace Split Header & Footer Bates Number Watermark Bookmark Link

Tools Text/Images Pages Page Marks Navigation

3.- Manual de Contabilidad Gubern...

(14) Observaciones: Descripción de algún comentario relevante

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS			
GÉNERO	(1)	NATURALEZA	(5)
GRUPO	(2)	CRI	(6)
RUBRO	(3)	COG	(7)
CUENTA	(4)	CBMII	(8)
CÓDIGO		NOMBRE	
(9)	CARGO	(10)	ABONO
No	(11)	No	(12)

SU SALDO REPRESENTA (13)

OBSERVACIÓN (14)

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS			
GÉNERO	1 Activo	NATURALEZA	Deudora
GRUPO	1.2 No Circulante	CRI	
RUBRO	1.2.3 Bienes Inmuebles	COG	5831
CUENTA	1.2.3.1 Edificios no habitacionales	CBMII	03020210
CÓDIGO		NOMBRE	
12330-5831		Edificios e instalaciones	
No	CARGO	No	ABONO
1	Por el saldo inicial	1	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta
2	Por el devengado en la adquisición	2	
3	Por la capitalización (no presupuestal)		

SU SALDO REPRESENTA El valor del edificio/oficina que mínimo debe ser el catastral

OBSERVACIÓN

Guía Contabilizadora:

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

Estructura del formato:

(1) Proceso: Nombre de la Guía

(2) No.: Numero de procedimiento de la Guía

FILE HOME EDIT REVIEW FORMS PROTECT CLOUD HELP

Hand Zoom Select Edit OCR Add Image Insert Delete Crop Rotate Extract Replace Header & Footer Bates Number Watermark Bookmark Link

Tools Text/Images Pages Page Marks Navigation

3.- Manual de Contabilidad Gubern...

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS			
GÉNERO	1 Activo	NATURALEZA	Deudora
GRUPO	1.1 Activo Circulante	CRI	
RUBRO	1.1.1 Efectivo y Equivalentes	COG	
CUENTA	1.1.1.1 Efectivo	CBM/I	
CÓDIGO	NOMBRE		
1.1.1.1	Efectivo		
No	CARGO	No	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior	1	Por la reclasificación de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público.
2	Por la creación o incremento de los fondos fijos de caja.	2	Por los depósitos en bancos de contribuciones, productos y aprovechamientos, previamente recaudados en efectivo de: - Impuestos - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social - Contribuciones de Mejoras - Derechos - Productos - Aprovechamientos
3	Por los ingresos por clasificar de: - Impuestos - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social - Contribuciones de Mejoras - Derechos - Productos - Aprovechamientos	3	Por los depósitos en bancos de contribuciones, productos y aprovechamientos determinables y/o autodeterminables, recaudados en efectivo de: - Impuestos - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social - Contribuciones de Mejoras - Derechos - Productos - Aprovechamientos

112 OF 511 75%

33°C Bruma 11:55 a. m. 02/08/2023

FILE HOME EDIT REVIEW FORMS PROTECT CLOUD HELP

Hand Zoom Select Edit OCR Add Image Insert Delete Crop Rotate Extract Replace Header & Footer Bates Number Watermark Bookmark Link

Tools Text/Images Pages Page Marks Navigation

3.- Manual de Contabilidad Gubern... x

Hand Zoom Select Edit OCR Add Image Insert Delete Crop Rotate Extract Replace Header & Footer Bates Number Watermark Bookmark Link

Tools Text/Images Pages Page Marks Navigation

EL ESTADO DE COLIMA - 519 -

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

Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión

Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento

Origen
Endeudamiento Neto
Interno
Externo
Otros Origenes de Financiamiento

Aplicación
Servicios de la Deuda
Interno
Externo
Otras Aplicaciones de Financiamiento

Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento

Incremento/Disminución Neta 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

Nombre del Ente Público					
Estado Analítico del Activo					
Del XXXX al XXXX					
Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
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					

- 520 - EL ESTADO DE COLIMA

Activos Diferidos
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos

FILE HOME EDIT REVIEW FORMS PROTECT CLOUD HELP

Hand Zoom Select Edit OCR Add Image Insert Delete Crop Rotate Extract Replace Header & Footer Bates Number Watermark Bookmark Link

Tools Text/Images Pages Page Marks Navigation

EL ESTADO DE COLIMA - 523 -

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Construcción y de Reparación Productos Químicos, Farmacéuticos y 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 Financieros, Bancarios y Comerciales Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Servicios de Comunicación Social y Publicidad Servicios de Traslado y Viáticos 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 a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos Transferencias a la Seguridad Social Donativos Transferencias al Exterior Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles Mobiliario y Equipo de Administración Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo Equipo e Instrumental						

Windows taskbar: 504 OF 511, 33°C Bruma, 11:56 a. m., 02/08/2023

FILE HOME EDIT REVIEW FORMS PROTECT CLOUD HELP

Hand Zoom Select Edit OCR Add Image Insert Delete Crop Rotate Extract Replace Header & Footer Bates Number Watermark Bookmark Link

Tools Text/Images Pages Page Marks Navigation

3.- Manual de Contabilidad Gubern... x

Gobierno (Federal/Estatal/Municipal) de _____
 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
 Clasificación Administrativa
 Del XXXX al XXXX

Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = (3-4)
	Aprobado 1	Ampliaciones/ (Reducciones) 2	Modificado 3 = (1 + 2)	Devengado 4	Pagado 5	
Poder Ejecutivo Poder Legislativo Poder Judicial Organos Autónomos						
Total del Gasto						

Sector Paraestatal del Gobierno (Federal/Estatal/Municipal) de _____
 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
 Clasificación Administrativa
 Del XXXX al XXXX

Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = (3-4)
	Aprobado 1	Ampliaciones/ (Reducciones) 2	Modificado 3 = (1 + 2)	Devengado 4	Pagado 5	
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros						
Instituciones Públicas de la Seguridad Social						
Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria						
Fideicomisos Empresariales No Financieros con Participación Estatal Mayoritaria						
Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria						
Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria						
Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria						
Total del Gasto						

507 OF 511 33°C Bruma 11:57 a. m. 02/08/2023 75%