

FILE

HOME

EDIT

REVIEW

FORMS

PROTECT

CLOUD

HELP

Hand

Zoom

Fit Width

Fit Page

Rotate View

Select

Type Text

QuickSign

Request Signature

Share

Collaborate

PDF

Combine Portfolio

To Word

To Excel

To PowerPoint

To Other

To PDF/A

Create

Convert

Manual de Contabilidad Gubernamental de la CAPDAM_23102021.pdf - Nitro Pro 10

Nitro Cloud

Manual de Contabilidad Gubernamen...

- 24 -

EL ESTADO DE COLIMA

se detalló el contenido específico a integrar, que facilitara el aprendizaje del usuario de la información financiera de la contabilidad gubernamental.

Signlas

Signlas	Conceptos
CBAAH	Bienes Arqueológicos, Artísticos e Históricos Bajo Custodia de los Entes Públicos
CBI	Catálogo de Bienes Inmuebles
CBM	Catálogo de Bienes Muebles
CA	Clasificación Administrativa
CE	Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos
CFG	Clasificación Funcional del Gasto
CP	Clasificación Programática
CFF	Clasificador por Fuentes de Financiamiento
COG	Clasificador por Objeto del Gasto
CRI	Clasificador por Rubros de Ingresos
CTG	Clasificador por Tipo de Gasto
CONAC	Consejo Nacional de Armonización Contable
MCG	Marco conceptual de Contabilidad Gubernamental
MML	Metodología de Marco Lógico
MCE	Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos
MCI	Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos
PC	Plan de Cuentas
PBCG	Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental
SCG	Sistema de Contabilidad Gubernamental
SSB	Sistema Simplificado Básico
SSG	Sistema Simplificado General
CACE	Consejo de Armonización Contable Estatal
LC	Lista de Cuentas
LGCG	Ley General de Contabilidad Gubernamental

Marco Jurídico

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 COLIMA

- 25 -

4 OF 510

33°C Parc. soleado 03:57 p. m. 15/07/2024

Catálogo de Cuentas

Lista de Cuentas:

En referencia a la

Catálogo de cuentas: el documento técnico integrado por la lista de cuentas, los instructivos de manejo de cuentas y las guías contabilizadoras:

Lista de cuentas: Se considera LC a la relación ordenada y detallada de las cuentas contables, mediante la cual se clasifican el activo, pasivo y hacienda pública o patrimonio, los ingresos y gastos públicos, y cuentas denominadas de orden o memoranda.

Instructivo de manejo de cuentas: Se considera que tiene como propósito indicar la clasificación y naturaleza, y las causas por las cuales se pueden cargar o abonar cada una de las cuentas identificadas en el catálogo, las cuentas que operan contra las mismas en el sistema por partida doble y indicar cómo integran el saldo de aquellas.

Guías contabilizadoras: Se considera que deben mostrar los momentos de registro contable de cada uno de los procesos administrativo/financieros del ente público y los asientos que se generan a partir de aquéllos, indicando para

Para establecer la "Lista de Cuentas" se apeg a al artículo 37 de la LGCG: "Para el registro de las operaciones

presupuestarias y contables, los entes públicos deberán ajustarse a sus respectivos catálogos de cuentas, cuyas listas de

cuentas estarán alineadas

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

1er Agregado

Grupo: Determina el ámbito del universo en rubros compatibles con el género en forma estratificada, permitiendo conocer a algunos asociados o no conocidos. (8 dígitos)

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

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
---	---	---	---	---	--------------

U	U	R	U	U	Denominación
1					Activo
1	1				Activo circulante

27 OF 510

Manual de Contabilidad Gubernamental de la CAPDAM_23102021.pdf - Nitro Pro 10

FILEHOMEEDITREVIEWFORMSPROTECTCLOUDHELP

Hand

Zoom

Fit Width

Fit Page

Rotate View

Select

Type Text

QuickSign

Request Signature

Share

Collaborate

PDF

Combine Portfolio

Create

To Word

To Excel

To PowerPoint

To Other

To PDF/A

Convert

Manual de Contabilidad Gubernamen... x

EL ESTADO DE COLIMA

- 59 -

1	2	6	3	Depreciación acumulada de bienes muebles
1	2	6	4	Deterioro acumulado de activos biológicos
1	2	6	5	Amortización acumulada de activos intangibles
1	2	7		Activos diferidos
1	2	7	1	Estudios, formulación y evaluación de proyectos
1	2	7	2	Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero

G	G	R	C	S	Denominación
1	2	7	3		Gastos pagados por adelantado a largo plazo
1	2	7	4		Anticipos a largo plazo
1	2	7	5		Beneficios al retiro de empleados pagados por adelantado
1	2	7	9		Otros activos diferidos
1	2	8			Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes
1	2	8	1		Estimaciones por pérdida de cuentas incobrables de documentos por cobrar a largo plazo
1	2	8	2		Estimaciones por pérdida de cuentas incobrables de deudores diversos por cobrar a largo plazo
1	2	8	3		Estimaciones por pérdida de cuentas incobrables de ingresos por cobrar a largo plazo
1	2	8	4		Estimaciones por pérdida de cuentas incobrables de préstamos otorgados a largo plazo
1	2	8	9		Estimaciones por pérdida de otras cuentas incobrables a largo plazo
1	2	9			Otros activos no circulantes
1	2	9	1		Bienes en concesión
1	2	9	2		Bienes en arrendamiento financiero
1	2	9	3		Bienes en comodato
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	1	1	Servicios personales por pagar del personal de carácter permanente
2	1	1	1	2	Servicios personales por pagar del personal de carácter eventual, distinto a obra pública
2	1	1	1	3	Servicios personales por pagar del personal de carácter eventual por obra pública de administración directa
2	1	1	1	4	Cuentas por pagar por seguridad social y seguros al personal
2	1	1	1	5	Cuentas por pagar por cuotas y aportaciones patronales
2	1	1	1	5.1	Dirección de pensiones del estado
2	1	1	1	5.2	Fondo de ahorro

G	G	R	C	S	Denominación
2	1	1	1	5.3	Secretaría de finanzas de gobierno del estado de colima
2	1	1	1	6	Servicios personales por pagar del personal de carácter permanente 2016
2	1	1	1	9	Pago de servicios personales
2	1	1	2		Proveedores por pagar a corto plazo
2	1	1	2	1	Proveedores locales
2	1	1	2	1.1	Gasolinera S.A. de C.V.
2	1	1	2	2	Proveedores foráneos
2	1	1	2	2.1	Ingeniería y equipos para fluidos, S.A. de C.V.

- 60 -

EL ESTADO DE COLIMA

39 OF 510

33°C Parc. soleado 04:02 p. m. 15/07/2024

Manual de Contabilidad Gubernamental de la CAPDAM_23102021.pdf - Nitro Pro 10

FILEHOMEEDITREVIEWFORMSPROTECTCLOUDHELP

Hand

Zoom

Fit Width

Fit Page

Rotate View

Select

Type Text

QuickSign

Request Signature

Share

Collaborate

PDF

Combine Portfolio

To Word

To Excel

To PowerPoint

To Other

To PDF/A

CreateConvert

Manual de Contabilidad Gubernamen... x

- 62 -

EL ESTADO DE COLIMA

2	1	7	2		Provisión para contingencias a corto plazo
2	1	7	9		Otras provisiones a corto plazo
2	1	7	9	1	Provisiones de nomina

G	G	R	C	S	Denominación
2	1	9			Otros pasivos a corto plazo
2	1	9	1		Ingresos por clasificar
2	1	9	2		Recaudación por participar
2	1	9	9		Otros pasivos circulantes
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
2	2	2	2		Documentos con contratistas por obras públicas por pagar a largo plazo
2	2	2	3		Otros documentos por pagar a largo plazo
2	2	3			Deuda pública a largo plazo
2	2	3	1		Títulos y valores de la deuda pública interna a largo plazo
2	2	3	2		Títulos y valores de la deuda pública externa a largo plazo
2	2	3	3		Préstamos de la deuda pública interna por pagar a largo plazo
2	2	3	4		Préstamos de la deuda pública externa por pagar a largo plazo
2	2	3	5		Amendamiento financiero por pagar a largo plazo
2	2	4			Pasivos diferidos a largo plazo
2	2	4	1		Créditos diferidos a largo plazo
2	2	4	2		Intereses cobrados por adelantado a largo plazo
2	2	4	9		Otros pasivos diferidos a largo plazo
2	2	5			Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a largo plazo
2	2	5	1		Fondos en garantía a largo plazo
2	2	5	2		Fondos en administración a largo plazo
2	2	5	3		Fondos contingentes a largo plazo
2	2	5	4		Fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos a largo plazo
2	2	5	5		Otros fondos de terceros en garantía y/o administración a largo plazo
2	2	5	6		Valores y bienes en garantía a largo plazo
2	2	6			Provisiones a largo plazo
2	2	6	1		Provisión para demandas y juicios a largo plazo
2	2	6	2		Provisión para pensiones a largo plazo
2	2	6	3		Provisión para contingencias a largo plazo
2	2	6	9		Otras provisiones a largo plazo

G	G	R	C	S	Denominación
3					Hacienda pública/ patrimonio
3	1				Hacienda pública/ patrimonio contribuido
3	1	1			Aportaciones
3	1	1	1		Aportaciones al patrimonio
3	1	2			Donaciones de capital
3	1	3			Actualización de la hacienda pública/ patrimonio

EL ESTADO DE COLIMA

- 63 -

42 OF 510

33°C Parc. soleado 04:02 p. m. 15/07/2024

Manual de Contabilidad Gubernamental de la CAPDAM_23102021.pdf - Nitro Pro 10

FILEHOMEEDITREVIEWFORMSPROTECTCLOUDHELP

Hand

Zoom

Fit Width

Fit Page

Rotate View

Select

Type Text

QuickSign

Request Signature

Share

Collaborate

PDF

Combine Portfolio

To Word

To Excel

To PowerPoint

To Other

To PDF/A

Create

Convert

Manual de Contabilidad Gubernamen...

- 54 -

EL ESTADO DE COLIMA

4	1	3	1		Contribución de mejoras por obras públicas
4	1	3	9		Contribuciones de mejoras no comprendidas en las fracciones de la ley de ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago.
4	1	4			Derechos
4	1	4	1		Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público
4	1	4	2		Derechos a los hidrocarburos
4	1	4	3		Derechos por prestación de servicios
4	1	4	3	8	Servicio de agua
4	1	4	3	8.1	Servicio de agua zona urbana
4	1	4	3	8.2	Servicio medido no domestico
4	1	4	3	8.3	Servicio cuota fija domestico
4	1	4	3	8.4	Servicio cuota fija no domestico
4	1	4	3	8.5	Descuento por pronto pago 8%
4	1	4	3	8.6	Descuento por pronto pago 12%
4	1	4	3	8.7	Descuento trabajador mpal 25%
4	1	4	3	8.8	Descuento jub. pens. 3edad, discap 50%
4	1	4	3	8.9	Rezago agua zona urbana
4	1	4	3	8.10	Descuento por lote baldio
4	1	4	3	8.11	Servicio medido domestico
4	1	4	3	9	Conexiones y reconexiones
4	1	4	3	9.1	Conexiones de agua domestico
4	1	4	3	9.2	Conexiones y reconexiones de agua comercial
4	1	4	3	9.3	Conexión de drenaje
4	1	4	3	9.4	Conexiones y reconexiones de drenaje comercial
4	1	4	3	10	Alicantarillado
4	1	4	3	10.1	Servicio de alicantarillado

G	G	R	C	S	Denominación
4	1	4	3	10.2	Mantenimiento de redes
4	1	4	3	11	Drenaje
4	1	4	3	11.1	Servicio de alicantarillado zona urbana
4	1	4	3	11.2	Mantenimiento de drenaje
4	1	4	3	11.3	Descuento por pronto pago 8% de drenaje público en general
4	1	4	3	11.4	Descuento por pronto pago 12% de drenaje público en general
4	1	4	3	11.5	Descuento trabajador mpal 25% de drenaje
4	1	4	3	11.6	Descuento por pronto pago 50% de drenaje jubilados y pensionados
4	1	4	3	11.7	Rezago alicantarillado zona urbana
4	1	4	3	11.8	Rezago alicantarillado zona rural
4	1	4	3	12	Saneamiento
4	1	4	3	12.1	Saneamiento
4	1	4	3	12.2	Rezago de saneamiento
4	1	4	3	13	Entronque colector
4	1	4	4		Accesorios
4	1	4	4	1	Multas por pago extemporáneo de derechos
4	1	4	4	2	Recargo
4	1	4	4	2.1	Recargos zona urbana
4	1	4	4	3	Gastos de cobranza

EL ESTADO DE COLIMA

- 55 -

33°C Parc. soleado

04:03 p. m.

15/07/2024

Manual de Contabilidad Gubernamental de la CAPDAM_23102021.pdf - Nitro Pro 10

FILEHOMEEDITREVIEWFORMSPROTECTCLOUDHELP

Hand

Zoom

Fit Width

Fit Page

Rotate View

Select

Type Text

QuickSign

Request Signature

Share

Collaborate

PDF

Combine Portfolio

To Word

To Excel

To PowerPoint

To Other

To PDF/A

Create

Manual de Contabilidad Gubernamen... X

4	3	14	5	Otros ingresos varios
4	3	5		Ingresos extraordinarios
4	3	5	1	Endeudamiento interno
4	3	5	2	Endeudamiento externo
5				Gastos y otras pérdidas
5	1			Gastos de funcionamiento
5	1	1		Servicios personales

EL ESTADO DE COLUMA - 67 -

5	1	1	1	Remuneraciones al personal de carácter permanente
5	1	1	1	Dieta
5	1	1	1.1	Dieta a regidores, síndico y presidente municipal
5	1	1	1.2	Compensaciones
5	1	1	2	Haberes
5	1	1	3	Sueldos base al personal permanente
5	1	1	3.1	Sueldo
5	1	1	3.2	Sobre sueldo
5	1	1	3.3	Quinquenios
5	1	1	4	Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero
5	1	2		Remuneraciones al personal de carácter transitorio
5	1	2	1	Honorarios asimilables a salarios
5	1	2	2	Sueldos base al personal eventual
5	1	2	2.1	Sueldo a personal eventual
5	1	2	3	Retribuciones por servicios de carácter social
5	1	2	4	Retribución a los representantes de los trabajadores y de los patrones en la junta de conciliación y arbitraje
5	1	3		Remuneraciones adicionales y especiales
5	1	3	1	Primas por años de servicios efectivos prestados
5	1	3	2	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año
5	1	3	2.1	Prima vacacional
5	1	3	2.2	Prima dominical
5	1	3	2.3	Prima de riesgo
5	1	3	2.4	Prima de antigüedad
5	1	3	2.5	Aguinaldo
5	1	3	2.6	Ayuda por servicios
5	1	3	2.7	Canasta navideña
5	1	3	2.8	Cuota de enero

G	O	R	C	S	Denominación
5	1	1	3	3	Horas extraordinarias
5	1	1	3	3.1	Horas extraordinarias
5	1	1	3	4	Compensaciones
5	1	1	3	4.1	Compensaciones
5	1	1	3	4.2	Estímulos especiales
5	1	1	3	4.3	Estímulos profesionales
5	1	1	3	4.4	Apoyo económico
5	1	1	3	5	Sobrehaberes
5	1	1	3	6	Asignaciones de técnico, de mando, por comisión, de vuelo y de técnico especial
5	1	1	3	7	Honorarios especiales
5	1	1	3	8	Participaciones por vigilancia en el cumplimiento de las leyes y custodia de valores
5	1	1	4		Seguridad social
5	1	1	4	1	Aportaciones de seguridad social
5	1	1	4	1.1	Contribuciones

47 OF 510

33°C Parc. soleado 04:03 p. m. 15/07/2024

[illegible]

Manual de Contabilidad Gubernamental de la CAPDAM_23102021.pdf - Nitro Pro 10

FILEHOMEEDITREVIEWFORMSPROTECTCLOUDHELP

HandZoomFit WidthFit PageRotate View

SelectType TextQuickSignRequest SignatureTools

PDFCombine PortfolioCreate

To WordTo ExcelTo PowerPointTo OtherTo PDF/AConvert

Manual de Contabilidad Gubernamen... x

EL ESTADO DE COLIMA- 135 -

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS			
GÉNERO		NATURALEZA	
1 Activo		Deudora	
GRUPO		CRI	
RUBRO		COG	
CUENTA		CBMI	
CÓDIGO		NOMBRE	
1.1.1.2		Bancos/Tesorería	

CARGO		ABONO	
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior	1	Por el pago de la devolución de: - Impuestos - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social - Contribuciones de Mejoras - Derechos - Productos - Aprovechamientos
2	Por los ingresos por clasificar de: - Impuestos - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social - Contribuciones de Mejoras - Derechos - Productos - Aprovechamientos	2	Por el pago de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.
3	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 la devolución de la diferencia negativa resultante del ajuste a las participaciones, derivado de la aplicación de la constancia de participaciones o documento equivalente.

EL ESTADO DE COLIMA

115 OF 510

33°C Mayorm. soleado04:09 p. m.15/07/2024

Manual de Contabilidad Gubernamental de la CAPDAM_23102021.pdf - Nitro Pro 10

FILEHOMEEDITREVIEWFORMSPROTECTCLOUDHELP

Hand

Zoom

Fit Width

Fit Page

Rotate View

Select

Type Text

QuickSign

Request Signature

Share

Collaborate

Create

To Word

To Excel

To PowerPoint

To Other

To PDF/A

Manual de Contabilidad Gubernamen...

- 136 -

EL ESTADO DE COLIMA

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS			
GÉNERO		NATURALEZA	
1 Activo		Deudora	
GRUPO 1.1 Activo Circulante		CRI	
RUBRO 1.1.1 Efectivo y Equivalentes		COG	
CUENTA 1.1.1.2 Bancos/Tesorería		CBM/I	
CÓDIGO 1.1.1.2		NOMBRE Bancos/Tesorería	
No	CARGO	No	ABONO
4	Por la recaudación en efectivo de contribuciones, productos y aprovechamientos determinables y/o autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma de: - Impuestos - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social - Contribuciones de Mejoras - Derechos - Productos - Aprovechamientos	4	Por la devolución de la diferencia negativa resultante del ajuste a la recaudación de ingresos participables, derivado de la aplicación de la constancia de participaciones o documento equivalente.
5	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	5	Por el pago de la devolución de ingresos de: - Aportaciones - Convenios - Transferencias y Asignaciones - Subsidios y Subvenciones

EL ESTADO DE COLIMA

- 137 -

116 OF 510

75%

ÚLTIMA HORA

04:09 p. m.

15/07/2024



FILEHOMEEDITREVIEWFORMSPROTECTCLOUDHELP

Hand

Zoom

Fit Width

Fit Page

Rotate View

View

Select

Type Text

QuickSign

Request Signature

Share

Collaborate

Create

To Word

To Excel

To PowerPoint

To Other

To PDF/A

Convert

Manual de Contabilidad Gubernamental de la CAPDAM_23102021.pdf - Nitro Pro 10

Nitro Cloud

Manual de Contabilidad Gubernamen...

-514-

EL ESTADO DE COLIMA

Información Contable

Estado de Situación Financiera

Nombre del Ente Público			
Estado de Situación Financiera			
Al 12/31/20XX		Al 12/31/20XX	
ACTIVO	20XX	PASIVO	20XX
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Efectivo y Equivalentes		Cuentas por Pagar a Corto Plazo	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		Documentos por Pagar a Corto Plazo	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	
Inventarios		Títulos y Valores a Corto Plazo	
Almacenes		Pasivos Diferidos a Corto Plazo	
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos		Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o	
Circulantes		Administración a Corto Plazo	
Otros Activos Circulantes		Provisiones a Corto Plazo	
		Otros Pasivos a Corto Plazo	
Total de Activos Circulantes		Total de Pasivos Circulantes	
Activo No Circulante		Pasivo No Circulante	
Inversiones Financieras a Largo Plazo		Cuentas por Pagar a Largo Plazo	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a		Documentos por Pagar a Largo Plazo	
Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y		Deuda Pública a Largo Plazo	
Construcciones en Proceso		Pasivos Diferidos a Largo Plazo	
Bienes Muebles		Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en	
Activos Intangibles		Administración a Largo Plazo	
Depreciación, Deterioro y Amortización		Provisiones a Largo Plazo	
Acumulada de Bienes			
Activos Diferidos		Total de Pasivos No Circulantes	
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos			
no Circulantes		Total del Pasivo	
Otros Activos no Circulantes		HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	
Total de Activos No Circulantes		Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	
Total del Activo		Aportaciones	
		Donaciones de Capital	
		Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	
		Hacienda Pública/Patrimonio Generado	
		Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	
		Resultados de Ejercicios Anteriores	
		Revalúos	
		Reservas	
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios	
		Anteriores	
		Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la	
		Hacienda Pública/Patrimonio	
		Resultado por Posición Monetaria	
		Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	
		Total Hacienda Pública/Patrimonio	
		Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	

EL ESTADO DE COLIMA

-515-

494 OF 510

75%

04:12 p. m.

15/07/2024

Manual de Contabilidad Gubernamental de la CAPDAM_23102021.pdf - Nitro Pro 10

FILEHOMEEDITREVIEWFORMSPROTECTCLOUDHELP

Hand

Zoom

Fit Width

Fit Page

Rotate View

Select

Type Text

QuickSign

Request Signature

Share

Collaborate

PDF

Combine Portfolio

To Word

To Excel

To PowerPoint

To Other

PDF/A

Create

Convert

Manual de Contabilidad Gubernamen...

EL ESTADO DE COLIMA

- 515 -

Estado de Actividades

Nombre del Ente Publico	
Estado de Actividades	
Del XXXX al XXXX	
20XX	20XX-1
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	
Ingresos de Gestión	
Impuestos	
Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social	
Contribuciones de Mejoras	
Derechos	
Productos	
Aprovechamientos	
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	
Otros Ingresos y Beneficios	
Ingresos Financieros	
Incremento por Variación de Inventarios	
Diminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
Diminución del Exceso de Provisiones	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	
Total de Ingresos y Otros Beneficios	
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
Gastos de Funcionamiento	
Servicios Personales	
Materiales y Suministros	
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 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	
Transferencias a la Seguridad Social	
Donativos	
Transferencias al Exterior	
Participaciones y Aportaciones	
Participaciones	
Aportaciones	
Convenios	
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	
Intereses de la Deuda Pública	
Comisiones de la Deuda Pública	
Gastos de la Deuda Pública	
Costo por Coberturas	
Apoyos Financieros	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	
Provisiones	
Diminución de Inventarios	
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	

- 516 -

EL ESTADO DE COLIMA

495 OF 510

75%

ÚLTIMA HORA

04:12 p. m.

15/07/2024

Manual de Contabilidad Gubernamental de la CAPDAM_23102021.pdf - Nitro Pro 10

FILEHOMEEDITREVIEWFORMSPROTECTCLOUDHELP

HandZoomFit WidthFit PageRotate ViewView

SelectType TextQuickSignRequestSignatureTools

ShareCollaborate

PDFCombine PortfolioCreate

To WordTo ExcelTo PowerPointTo OtherTo PDF/AConvert

Manual de Contabilidad Gubernamen... x

- 516 -

EL ESTADO DE COLIMA

Otros Gastos
Inversión Pública
Inversión Pública no Capitalizable
Total de Gastos y Otras Pérdidas
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

Estado de Variación en la Hacienda Pública

Nombre del Ente Público Estado de Variación en la Hacienda Pública Del XXXX al XXXX					
Concepto	Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 20XX-1					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XX-1					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)					
Resultados de Ejercicios Anteriores					
Revalúos					
Reservas					
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 20XX-1					
Resultado por Posición Monetaria					
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 20XX-1					
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 20XX					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XX					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)					
Resultados de Ejercicios Anteriores					

EL ESTADO DE COLIMA

- 517 -

496 OF 510

ÚLTIMA HORA 04:13 p. m. 15/07/2024

Manual de Contabilidad Gubernamental de la CAPDAM_23102021.pdf - Nitro Pro 10

FILEHOMEEDITREVIEWFORMSPROTECTCLOUDHELP

Hand

Zoom

Fit Width

Fit Page

Rotate View

View

Select

Type Text

QuickSign

Request Signature

Share

Collaborate

Create

PDF

Combine Portfolio

To Word

To Excel

To PowerPoint

To Other

To PDF/A

Convert

Manual de Contabilidad Gubernamen... x

EL ESTADO DE COLIMA

- 517 -

Revalúos					
Reservas					
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2020					
Resultado por Posición Monetaria					
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2020					

Estado de Cambios en la Situación Financiera

Nombre del Ente Público		
Estado de Cambios en la Situación Financiera Del XXXX al XXXX		
	Origen	Aplicación
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		
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Títulos y Valores a Corto Plazo		
Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Provisiones a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		

- 518 -

EL ESTADO DE COLIMA

497 OF 510

ÚLTIMA HORA

04:13 p. m.
15/07/2024

75%

Manual de Contabilidad Gubernamental de la CAPDAM_23102021.pdf - Nitro Pro 10

FILE HOME EDIT REVIEW FORMS PROTECT CLOUD HELP

Hand Zoom View

Select Type Text QuickSign Request Signature Share Collaborate Tools

Create PDF Combine Portfolio To Word To Excel To PowerPoint To Other PDF/A Convert

Manual de Contabilidad Gubernamen... x

- 518 - EL ESTADO DE COLIMA

Provisiones a Largo Plazo

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

Aportaciones

Donaciones de Capital

Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio

Hacienda Pública/Patrimonio Generado

Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)

Resultados de Ejercicios Anteriores

Revalúos

Reservas

Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores

Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio

Resultado por Posición Monetaria

Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios

Estado de Flujos de Efectivo

Nombre del Ente Público Estado de Flujos de Efectivo Del XXXX al XXXX		
Concepto	20XX	20XX-1
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos		
Aprovechamientos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones		
Otros Orígenes de Operación		
Aplicación		
Servicios Personales		
Materiales y Suministros		
Servicios Generales		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Otras Aplicaciones de Operación		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación		
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		

EL ESTADO DE COLIMA - 519 -

498 OF 510 04:13 p. m. 15/07/2024

FILE

HOME

EDIT

REVIEW

FORMS

PROTECT

CLOUD

HELP

Hand

Zoom

Fit Width

Fit Page

Rotate View

Select

Type Text

QuickSign

Request Signature

Share

Collaborate

PDF

Combine Portfolio

Create

To Word

To Excel

To PowerPoint

To Other

To PDF/A

Manual de Contabilidad Gubernamental de la CAPDAM_23102021.pdf - Nitro Pro 10

Nitro Cloud

Manual de Contabilidad Gubernamen...

EL ESTADO DE COLIMA

- 45 -

Quando 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 extemporáneos, errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

Matrices: Ingreso, egreso y bienes.

Con referencia al artículo 41 de la LGCG 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 detalla a continuación:

R	T	Cl	Co	Denominación	G	G	R	C
7	9	00	00	Otros Ingresos	4	3	0	0
7	9	67	40	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	5	72	51	Fondos Distintos de Aportaciones	4	2	1	5

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

Matriz COG- LC

C	C	G	E	Denominación	G	G	R	C	S	Subc.
1	0	0	0	Servicios personales	2	1	1	1	0	
1	1	0	0	Remuneraciones al personal de carácter permanente	2	1	1	1	0	
1	1	1	0	Dietas	2	1	1	1	1	3
1	1	1	1	Dietas a regiones, síndico y presidente municipal	2	1	1	1	1	6
1	1	1	2	Compensaciones	2	1	1	1	0	
1	1	1	3	Complemento de dieta	2	1	1	1	0	
1	1	2	0	Haberes	2	1	1	1	3	
1	1	3	0	Sueldos base al personal permanente	2	1	1	1	1	2
1	1	3	1	Sueldo	2	1	1	1	1	2
1	1	3	2	Sobre sueldo	2	1	1	1	1	2
1	1	3	3	Quinquenos	2	1	1	1	0	
1	1	4	0	Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero	2	1	1	1	0	
1	2	0	0	Remuneraciones al personal de carácter transitorio	2	1	1	1	0	
1	2	1	0	Honorarios asimilables a salarios	2	1	1	1	0	
1	2	2	0	Sueldos base al personal eventual	2	1	1	1	2	1
1	2	2	1	Personal supernumerarios	2	1	1	2	0	
1	2	2	2	Horas extras supernumerarios	2	1	1	2	0	
1	2	3	0	Retribuciones por servicios de carácter social	2	1	1	2	0	

Matriz COG-CBMI

C	C	G	E	Denominación	C	C	G	E	CB
---	---	---	---	--------------	---	---	---	---	----

25 OF 510

ÚLTIMA HORA

04:15 p. m.
15/07/2024

Manual de Contabilidad Gubernamental de la CAPDAM_23102021.pdf - Nitro Pro 10

FILEHOMEEDITREVIEWFORMSPROTECTCLOUDHELP

HandZoomFit WidthFit PageRotate View

SelectType TextQuickSignRequest SignatureTools

PDFCombine PortfolioCreate

To WordTo ExcelTo PowerPointTo OtherTo PDF/AConvert

Manual de Contabilidad Gubernamen...

- 46 -

EL ESTADO DE COLIMA

5	8	1	1	Terrenos	0	0	0	0	0	Inmueble
5	8	2	1	Viviendas	1	1	0	0	0	
5	8	3	1	Edificios e instalaciones	0	0	0	1	0	Inmueble
5	8	9	1	Infraestructura	3	2	1	0		
6	2	1	1	Instalaciones y equipamiento en construcciones						
6	2	2	1	Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos	6	2	2	1		Otros
6	2	3	1	Construcción de obras p abastec de agua petróleo gas						
6	2	4	1	División de terrenos y Construcción de obras de urbaniza						
6	2	5	1	Construcción de vías de comunicación						
6	2	6	1	Otras construcciones de ingeniería civil u obra pe						
6	2	7	1	Instalaciones y equipamiento en construcciones						
5	1	5	1	Computadoras y equipo periférico	5	1	5	1		Mueble
5	1	5	2	Medios magnéticos y ópticos						
5	1	9	1	Otros mobiliarios y equipos de administración						
5	1	9	2	Mobiliario y equipo para comercio y servicios						
5	2	1	1	Equipo de audio y de video						
5	2	2	1	Aparatos deportivos						
5	2	3	1	Cámaras fotográficas y de video						
5	2	9	1	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo						
5	3	1	1	Equipo para uso médico dental y para laboratorio	5	3	1	1		Mueble
5	3	2	1	Instrumentos médicos						
5	3	2	2	Instrumentos de laboratorio						
5	4	1	1	Automóviles y camiones	5	4	1	1		Mueble
5	6	1	1	Maquinaria y equipo agropecuario	5	6	1	1		Mueble

Nota: La estructura de la Lista de Cuentas se detalla más adelante.

Catálogo de Cuentas

Lista de Cuentas:

En referencia a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en su artículo 4, 20, 37 y en el Manual de Contabilidad Gubernamental, se puede extraer las siguientes definiciones y conceptos:

Catálogo de cuentas: el documento técnico integrado por la lista de cuentas, los instructivos de manejo de cuentas y las guías contabilizadoras:

Lista de cuentas: Se considera LC a la relación ordenada y detallada de las cuentas contables, mediante la cual se clasifican el activo, pasivo y hacienda pública o patrimonio, los ingresos y gastos públicos, y cuentas denominadas de orden o memoranda.

Instructivo de manejo de cuentas: Se considera que tiene como propósito indicar la clasificación y naturaleza, y las causas por las cuales se pueden cargar o abonar cada una de las cuentas identificadas en el catálogo, las cuentas que operarán contra las mismas en el sistema por partida doble e indica cómo interpretar el saldo de aquéllas.

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

26 OF 510

ÚLTIMA HORA

04:15 p. m.
15/07/2024

86%

Manual de Contabilidad Gubernamental de la CAPDAM_23102021.pdf - Nitro Pro 10

FILEHOMEEDITREVIEWFORMSPROTECTCLOUDHELP

HandZoomFit WidthFit PageRotate ViewView

SelectType TextQuickSignRequest SignatureTools

ShareCollaborate

PDFCombine PortfolioCreate

To WordTo ExcelTo PowerPointTo OtherPDF/A

Manual de Contabilidad Gubernamen...

El valor del encadenamiento que mínimo debe ser el castañal

OBSERVACIÓN

Guía Contabilizadora: Se considera que deben mostrar los momentos de registro contable de cada uno de los procesos administrativo/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

EL ESTADO DE COLUMA- 105 -

(3) Concepto: Descripción del Procedimiento

(4) Doc. Fuente: Documentación comprobatoria

(5) Periodicidad: Cada cuando se realiza el procedimiento

(6) Cargo Contable: Código y nombre de la cuenta contable de anotación en el Debe

(7) Abono Contable: Código y nombre de la cuenta contable de anotación en el Haber

(8) Cargo Presupuestal: Código y nombre de la etapa presupuestal con incremento/disminución

(9) Abono Presupuestal: Código y nombre de la etapa presupuestal con incremento/disminución

Proceso: (1)

Guía Contabilizadora								
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro				
				Contable		Presupuestal		
(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	

85 OF 510

33°C Parc. soleado04:07 p.m.15/07/2024

Manual de Contabilidad Gubernamental de la CAPDAM_23102021.pdf - Nitro Pro 10

FILEHOMEEDITREVIEWFORMSPROTECTCLOUDHELP

Hand

Zoom

Fit Width

Fit Page

Rotate View

Select

Type Text

QuickSign

Request Signature

Share

Collaborate

PDF

Combine Portfolio

Create

To Word

To Excel

To PowerPoint

To Other

To PDF/A

Convert

Manual de Contabilidad Gubernamen... x

EL ESTADO DE COLIMA

- 107 -

Guías contabilizadoras

Proceso:FF1- Fondo Fijo/Revolvente

Guía Contabilizadora

No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro		
				Contable	Presupuestal	
F-1	Asignación de caja chica	Oficio	Anual	1.1.2.5.1.1 Fondo Fijo	2.1.1.8.2.0 Otras ctas por pagar CP	
F-2	Depósito del fondo revolvente	Cheque o transferencia	Anual	2.1.1.9.2.0 Otras ctas por pagar CP	1.1.1.3 Bancos/ Dependencia s y Otros	
F-3	Solicitud de reembolso del fondo revolvente	Comprobantes	Cuando ocurra	5.1.3.7.5.1 Gasto de Alimentos en Viáticos	2.1.1.9.2.0 Otras ctas por pagar CP	Devengado / Ejercido / Pagado
F-4		Comprobantes	Cuando ocurra	1.1.2.2.9.2 2 IVA acreditable		
F-5	Depósito de comprobación del fondo revolvente	Cheques	Cuando ocurra	2.1.1.9.2.0 Otras ctas por pagar CP	1.1.1.2 Bancos/ Dependencia s y Otros	
F-6	Reintegro del fondo revolvente con documentación	Comprobantes	Cuando ocurra	5.1.2.2.1.1 Prod Alm. Dir. De Prog. Int.	1.1.2.5.1.1 Fondo Fijo	Devengado / Ejercido / Pagado
F-7		Comprobantes	Cuando ocurra	1.1.2.2.9.2 2 IVA acreditable		
F-8	Reintegro del fondo revolvente con efectivo	Depósito	Cuando ocurra	1.1.1.2 Bancos/Dependencias y Otros	1.1.2.5.1.1 Fondo Fijo	

EL ESTADO DE COLIMA

- 108 -

87 OF 510

33°C Parc. soleado

04:07 p. m.

15/07/2024

75%