

A.1.2

MANUAL DE CONTABILIDAD

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE COAHUILA	Página: 5/1240
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	Versión: 01
	F.Emisión: 2009/13

ANTECEDENTES

Ámbito Federal

El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad), que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos.

La Ley de Contabilidad es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, entidades federativas, los ayuntamientos de los municipios, los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.

El órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos, previamente formuladas y propuestas por el Secretario Técnico.

El CONAC desempeña una función única debido a que los instrumentos normativos, contables, económicos y financieros que emite deben ser implementados por los entes públicos, a través de las modificaciones, adiciones o reformas a su marco jurídico, lo cual podría consistir en la eventual modificación o expedición de leyes y disposiciones administrativas de carácter local, según sea el caso.

Por lo anterior, el CONAC, en el marco de la Ley de Contabilidad está obligado a contar con un mecanismo de seguimiento que informe el grado de avance en el cumplimiento de las decisiones de dicho cuerpo colegiado. El Secretario Técnico del CONAC realizará el registro de los actos que los gobiernos de las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal ejecuten para adoptar e implementar las decisiones tomadas por el CONAC en sus respectivos ámbitos de competencia.

El Secretario Técnico será el encargado de publicar dicha información, asegurándose que cualquier persona pueda tener fácil acceso a la misma. Lo anterior cumple con la finalidad de proporcionar a la población una herramienta de seguimiento, mediante la cual se dé cuenta sobre el grado de cumplimiento de las entidades federativas y municipios. No se omite mencionar que la propia Ley de Contabilidad establece que las entidades federativas que no estén al corriente en sus obligaciones, no podrán inscribir obligaciones en el Registro de Obligaciones y Empréstitos.

En el marco de la Ley de Contabilidad, las Entidades Federativas deberán asumir una posición estratégica en las actividades de armonización para que cada uno de sus municipios logre cumplir con los objetivos que dicha ley ordena. Los gobiernos de las Entidades Federativas deben brindar la cooperación y asistencia necesarias a los

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE COAHUILA	Página: 6/1240
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	Versión: 01
	F.Emisión: 2009/13

gobiernos de sus municipios, para que éstos logren armonizar su contabilidad, con base en las decisiones que alcance el CONAC.

Asimismo, es necesario considerar que el presente acuerdo se emite con el fin de establecer las bases para que el gobierno y los municipios libres del Estado de Coahuila de Zaragoza, cumplan con las obligaciones que les impone el artículo cuarto transitorio de la Ley de Contabilidad. Lo anterior en el entendido de que los entes públicos de cada nivel de gobierno deberán realizar las acciones necesarias para cumplir con dichas obligaciones.

El presente acuerdo fue sometido a opinión del Comité Consultivo, el cual integró distintos grupos de trabajo, contando con la participación de entidades federativas, municipios, la Auditoría Superior de la Federación, las entidades estatales de Fiscalización, el Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, la Federación Nacional de la Asociación Mexicana de Contadores Públicos, la Comisión Permanente de Contralores Estados-Federación. Así como los grupos que integra la Comisión Permanente de Funcionarios Fiscales.

Ámbito Estatal

En base al artículo 17 transitorio del presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2011, establece la obligación de las entidades federativas de crear su correspondiente Consejo de Armonización Contable. El 27 de septiembre de 2011 se creó el CACOC, siendo este último según el acuerdo de creación el encargado de establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos en el Estado de Coahuila de Zaragoza.

1.- INTRODUCCIÓN

Debido a la importancia y diversidad de los cambios que ha originado la observancia de la LCGO y la normatividad emitida por el CONAC, resulta indispensable documentar en un Manual los aspectos técnicos que norman la contabilidad y que éste contenga un enfoque dinámico que permita integrar estos cambios.

Este Manual es un instrumento esencial para sustentar y lograr el registro contable de las operaciones, describe el modelo general del sistema contable, establece la normatividad aplicable y presenta los principales instrumentos técnico-contables que regulan y orientan la preparación y presentación de la información financiera en los estados financieros.

Para dar cumplimiento a las obligaciones que señala la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las disposiciones del Consejo Nacional de Armonización Contable, por lo que el Consejo de Armonización Contable del Estado de Coahuila de Zaragoza (CACOC), en uso de las facultades que le confiere el artículo sexto, fracción III del Acuerdo mediante el cual se crea el CACOC, emite el **Manual de Contabilidad Gubernamental**, al que deberán sujetarse las Dependencias Ejecutivas Públicas, Entidades del Estado de Coahuila de Zaragoza.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE COAHUILA	Página: 7/1240
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	Versión: 01
	F.Emisión: 2009/13

2.- OBJETIVOS

Dentro de los principales objetivos se encuentran:

- ✓ Unificar criterios en materia de registro y presentación de información del sistema contable.
- ✓ Contar con un material documental oficial que sustente y conduzca a un adecuado registro y operación del sistema de Contabilidad de las Dependencias del Estado.
- ✓ Servir como guía técnica a los funcionarios de la Dirección de Contabilidad Gubernamental y otras que lo requieran.
- ✓ Servir como referencia para la armonización de los sistemas de contabilidad de la Administración Pública Paraestatal, Municipios, Poderes y órganos Autónomos del Estado.

3.- ALCANCE

Las presentes disposiciones son de observancia obligatoria para las Dependencias, Órganos Desconcentrados, y Organismos Paraestatales de la Administración Pública Estatal, Los Poderes Legislativo y Judicial y los organismos públicos autónomos, así como los municipios libres, deberán observar los preceptos contenidos en el presente ordenamiento, con el fin de mantener congruencia en la aplicación de normas, contabilización, valuación y presentación de la información financiera confiable y comparable.

4.- MARCO LEGAL

El presente ordenamiento es emitido considerando los siguientes lineamientos:

- ✓ Artículo 20 Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- ✓ Documento del CONAC "Manual de Contabilidad Gubernamental", publicado en el Diario Oficial de la Federación en las secciones segunda a la octava del 22 de noviembre de 2010, además de las adecuaciones que se realizaron al plan de cuentas, CRI, COG, y las modificaciones publicadas en el DOF en la sección primera el día 2 de enero de 2013.

5.- RESPONSABILIDADES Y AUTORIDADES

En el Estado de Coahuila de Zaragoza con respecto a la emisión de información financiera, contable y presupuestal los siguientes entes son los facultados o responsables de verificar el cumplimiento de los ordenamientos relacionados a los mismos, o en su caso emitir la normatividad al respecto.

- ✓ **Secretaría de Fiscalización y Rendición de Cuentas:** Art. 37 fracciones III y XVI, Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Coahuila de Zaragoza.

- ✓ **Secretaría de Finanzas:** Art. 29, Fracción XVII, Ley Orgánica de la Administración

LISTA DE CUENTAS

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE COAHUILA	Página: 68/120
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	Versión: 01
	Fecha: 20/05/13

CONTENIDO DEL PLAN DE CUENTAS A 4o. NIVEL

1 ACTIVO

1.1 ACTIVO CIRCULANTE

1.1.1 Efectivo y Equivalentes

- 1.1.1.1 Efectivo
- 1.1.1.2 Bancos/Tesorería
- 1.1.1.3 Bancos/Depositos y Otros
- 1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)
- 1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica
- 1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración
- 1.1.1.9 Otros Efectivos y Equivalentes

1.1.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

- 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo
- 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
- 1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo
- 1.1.2.6 Prestamos Otorgados a Corto Plazo
- 1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo

1.1.3 Derechos a Recibir Bienes o Servicios

- 1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo
- 1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo
- 1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo
- 1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo
- 1.1.3.9 Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo

1.1.4 Inventarios

- 1.1.4.1 Inventario de Mercancías para Venta
- 1.1.4.2 Inventario de Mercancías Terminadas
- 1.1.4.3 Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración
- 1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción
- 1.1.4.5 Bienes en Tránsito

1.1.5 Almacenes

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
- 2.1.1.4 Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo

www.gonitro.com

UNIVERSIDAD TECNOI	Página: 77/120
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	Código: NUC/AR/001
	Versión: 01
	Fecha: 20/05/13

- 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
- 2.1.1.6 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública 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 por Pagar a Corto Plazo
- 2.1.2.2 Documentos por Pagar a Corto Plazo
- 2.1.2.9 Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo

2.1.3 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo

- 2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna
- 2.1.3.2 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa
- 2.1.3.3 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero

2.1.4 Títulos y Valores a Corto Plazo

- 2.1.4.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo
- 2.1.4.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo

2.1.5 Pasivos Diferidos a Corto Plazo

- 2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo
- 2.1.5.2 Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo
- 2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo

2.1.6 Fondos y Recursos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo

- 2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo
- 2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo
- 2.1.6.3 Fondos Contingentes a Corto Plazo
- 2.1.6.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo
- 2.1.6.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo
- 2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo

2.1.7 Provisiones a Corto Plazo

2.2 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

3 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

3.1 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO

3.1.1 Aportaciones

3.1.1.1 Aportaciones

3.1.2 Donaciones de Capital

3.1.2.1 Donaciones de Capital

3.1.3 Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio

3.1.3.1 Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio

3.2 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO

3.2.1 Resultados de Ejercicio (Anual/Ordinario)

3.2.1.1 Afectaciones patrimoniales por cierre de ejercicio

3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores

www.gonitro.com

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE COAHUILA	Página: 79/120
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	Versión: 01
	Fecha: 20/05/13

3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores

3.2.3 Revalúos

- 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles
- 3.2.3.2 Revalúo de Bienes Muebles
- 3.2.3.3 Revalúo de Bienes Intangibles
- 3.2.3.9 Otros Revalúos

3.2.4 Reservas

- 3.2.4.1 Reservas de Patrimonio
- 3.2.4.2 Reservas Temporales
- 3.2.4.3 Reservas por Contingencias

3.2.5 Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores

- 3.2.5.1 Cambios en Políticas Contables
- 3.2.5.2 Cambios por Errores Contables

3.3 EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

3.3.1 Resultado por Posición Monetaria

3.3.1.1 Resultado por Posición Monetaria

3.3.2 Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios

3.3.2.1 Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios

4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

4.1 INGRESOS DE GESTIÓN

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

- 3.3.2.1 Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios
- 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS**
- 4.1 INGRESOS DE GESTION**
- 4.1.1 Ingresos
- 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
 - 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior
 - 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables
 - 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos
 - 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos
 - 4.1.1.8 Otros Impuestos
- 4.1.2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
- 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda
 - 4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social
 - 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro
 - 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
 - 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social
- 4.1.3 Contribuciones
- 4.1.3.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas
 - 4.1.3.2 Contribuciones Especiales
- 4.1.4 Derechos
- 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE COAHUILA		Página	747/748
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL		Versión	01
		P. Emisión	2009/13

4.1.4.2 Derechos a los Hidrocarburos

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

- 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

- 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

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE COAHUILA		Página	750/750
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL		Versión	01
		P. Emisión	2009/13

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 Tránsito y Vuelos
- 5.1.3.8 Servicios Oficiales
- 5.1.3.9 Otros Servicios Generales

5.2 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

5.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público

- 5.2.1.1 Asignaciones al Sector Público
- 5.2.1.2 Transferencias Internas al Sector Público

5.2.2 Transferencias al Resto del Sector Público

- 5.2.2.1 Transferencias a Entidades Paraestatales

b) INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE COAHUILA	Página:	150/1240
	Versión:	01
	F.Emisión:	2/05/13
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL		

CAPÍTULO IV INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

INDICE

1. Cuentas de Activo
2. Cuentas de Pasivo
3. Cuentas de Patrimonio
4. Cuentas de Ingreso
5. Cuentas de Gasto
6. Cuentas de Cierre Contable
7. Cuentas de Orden Contables
8. Cuentas de Orden Presupuestario
9. Cuentas de Cierre Presupuestario

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE COAHUILA	Página:	151/1240
	Versión:	01
	F.Emisión:	2/05/13
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL		

CUENTAS DE ACTIVO

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.1	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
CUENTA	Efectivo			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.		1	Por la cancelación o disminución del fondo fijo de caja.
2	Por la creación o incremento de los fondos fijos de caja.		2	Por el depósito en bancos de la recaudación de ingresos recibidos en la caja por:
3	Por la recaudación de ingresos recibidos en la caja por:			- Impuestos
	- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social			- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
	- Contribuciones de mejoras			- Contribuciones de mejoras
	- Derechos			- Derechos
	- Productos			- Productos
	- Aprovechamientos			- Aprovechamientos
4	Por el cobro de:		3	Por el depósito en bancos por:
	- la venta de bienes y prestación de servicios			- la venta de bienes y prestación de servicios
	- de la venta de bienes de uso inventariados			- la venta de bienes de uso inventariados
	- la venta de bienes muebles no registrados en el inventario			- la venta de bienes muebles no registrados en el inventario
			4	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE COAHUILA				Página: 154/1240
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL				Versión: 01
				F. Emisión: 2/05/13

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.2	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora

Cuenta Bancos/Tesorería	
No.	ABONO
	9 Por el pago de participaciones y aportaciones de capital.
	10 Por las transferencias de fondos entre cuentas bancarias.
	11 Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA
El monto de efectivo disponible propiedad del ente público, en instituciones bancarias.

OBSERVACIONES
Auxiliar por cuenta bancaria.

c) GUIAS CONTABILIZADORAS

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE COAHUILA		Página: 808/1240
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL		Versión: 01
		F. Emisión: 2/05/13

CAPÍTULO VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

ÍNDICE

- I ASIENTOS DE APERTURA
- VII.1.1 REGISTRO PRESUPUESTARIO DE LA LEY DE INGRESOS
- VII.1.2 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO
- II.1.1 IMPUESTOS
- II.1.2 CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL
- II.1.3 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS
- II.1.4 DERECHOS
- II.1.5 PRODUCTOS
- II.1.6 APROVECHAMIENTOS
- II.1.7 VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS
- II.1.8 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS
- II.2.1 VENTAS DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.1 SERVICIOS PERSONALES
- III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS
- III.1.3 SERVICIOS GENERALES
- III.1.4 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS
- III.1.5 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES
- III.1.6 INTERÉS, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA
- III.2.1 COMPRA DE BIENES
- III.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- IV.2.1 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.1 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA
- V.1.2 DEUDORES DIVERSOS
- V.1.3 ALMACÉN E INVENTARIOS
- V.1.4 BIENES CONCESIÓN
- V.1.5 BIENES EN COMODATO
- V.1.6 VENTA DE BIENES PROVENIENTES DE ADJUDICACIONES, DECOMISOS Y DACIÓN EN PAGO
- V.1.7 DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS
- V.1.8 FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE
- V.1.9 OTROS GASTOS
- V.2.1 ANTIPOPOS DE PARTICIPACIONES
- V.2.2 ANTIPOPOS A PROVEEDORES
- V.2.3 ANTIPOPOS A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS
- V.2.4 INVERSIONES
- VI.1 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO
- VI.2 PRÉSTAMOS OTORGADOS
- VI.3 EJECUCIÓN DE AVALES Y GARANTÍAS
- VI.5 INVERSIONES FINANCIERAS

NORMAS Y METODOLOGÍA PARA LA EMISIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y ESTRUCTURA
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS DEL ENTE PÚBLICO Y CARACTERÍSTICAS DE SUS
NOTAS

Financieros

- I. OBJETIVOS
- II. TIPO DE ESTADOS E INFORMES FINANCIEROS
- III. ESTADOS E INFORMES CONTABLE
- IV. ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS Y PROGRAMÁTICOS
- V. ESTADOS E INFORMACIÓN ECONÓMICA

Los estados financieros¹ muestran los hechos con incidencia económica-financiera que ha realizado un ente público durante un período determinado y son necesarios para mostrar los resultados de la gestión económica, presupuestaria y fiscal, así como la situación patrimonial de los mismos, todo ello con la estructura, oportunidad y periodicidad que la ley establece.

El objetivo general de los estados financieros, es suministrar información acerca de la situación financiera, los resultados de la gestión, los flujos de efectivo acontecidos y sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, así como sobre la postura fiscal de los entes públicos, de forma tal que permita cumplir con los ordenamientos legales sobre el particular. A su vez, debe ser útil para que un amplio espectro de usuarios pueda disponer de la misma con confiabilidad y oportunidad para tomar decisiones respecto a la asignación de recursos, su administración y control. Asimismo, constituyen la base financiera para la evaluación del desempeño, la rendición de cuentas, la transparencia fiscal y la fiscalización externa de las cuentas públicas.

Lo anterior se logra mediante la revelación de la siguiente información:

- Información sobre las fuentes de financiamiento, asignación y uso de los recursos financieros;
- Información sobre la forma en que la entidad ha financiado sus actividades y cubierto sus necesidades de efectivo;
- Información que sea útil para evaluar la capacidad de la entidad para financiar sus actividades y cumplir con sus obligaciones y compromisos;
- Información agregada que coadyuve en la evaluación del rendimiento de la entidad en función de sus costos de servicio, eficiencia y logros;
- Información sobre la condición financiera de la entidad y sus variaciones;

El 9 de diciembre de 2000 en el Diario Oficial de la Federación se publicó el documento "Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas". Dadas las aseveraciones que se hicieron en el diseño del Sistema de Contabilidad Gubernamental que se presentan en este Manual de Contabilidad Gubernamental, el equipo de trabajo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el mes de febrero de 2001, realizó modificaciones a las normas y metodología de los estados financieros, así como modificaciones menores en las cuentas que los mismos contienen; se generó, para mejorar la estructura y el contenido del documento, con el propósito de *conformar* a su mayor aplicación. Por este Capítulo del Manual se

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza
 Estado de Actividades Del _____ al _____
 (en miles de pesos)

[illegible]

Uniklinik Köln, Köln, Germany

Unidad de Cálculo de Capital												
Estado Analítico del Cálculo del Presupuesto de Egresos por Capítulo del Gasto												
Al 31 de diciembre de 2014												
(En miles de pesos)												
Grupos del Presupuesto		Presupuesto de Egresos Aprobado	Modificaciones	Presupuesto Aprobado modificado (Igual)	Gastos Comprometidos	Presupuesto Disponible para comprometer	Gastos Devengados	Gastos Comprometidos no devengados	Presupuesto no devengado	Grupos	Pagos	Saldo por Pagar (Deuda)
Capítulo	Nombre	1	2	3	4	5=4-6	6	7=6-8	8=9-10	9	10	11=10-12
1000	Servicios Personales											
1000	Alimentación y Sustentación											
1000	Servicios Generales											
1000	Traslado, Alojaje, Salda y Otros Ayudios											
1000	Alquiler, Mantenimiento y otros servicios											
1000	Comunicación Pública											
1000	Seguros, Fianzas y Otros Pagos											
1000	Descontabilización de Pagos Recibidos											
1000	Deuda Pública											
TOTAL												

Bajo Protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor (tributar)

MATRIZ DE CONVERSION

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE COAHUILA						Página: 1088/1242
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL						Versión: 01
F. Emisión: 2005/13						
A.1 Matriz Devengado de Gastos						
CO G	Nombre del COG	Tipo Gas- to	Caracteris- ticas	Cuentas Contables		Cuenta Abono
				Cargo	Abono	
111	Dietas	1		5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
112	Haberes	1		5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
113	Sueldos base al personal permanente	1		5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
114	Remuneraciones por atropello laboral en el extranjero	1		5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
121	Honorarios asimilables salarios	1		5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
122	Sueldos base al personal eventual	1		5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
123	Retribuciones por servicios de carácter social	1		5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
124	Retribución a los representantes de los trabajadores y de los patronos en la Junta de Conciliación y Arbitraje	1		5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
131	Primas por años de servicios efectivos prestados	1		5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
132	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1		5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
133	Horas extraordinarias	1		5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
134	Compensaciones	1		5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE COAHUILA						Página: 1089/1242
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL						Versión: 01
F. Emisión: 2005/13						
CO G	Nombre del COG	Tipo Gas- to	Caracteris- ticas	Cuentas Contables		Cuenta Abono
				Cargo	Abono	
135	Sobrehaberes	1		5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
136	Asignaciones de técnico, de mando, por comisión, de vuelo y de técnico especial	1		5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
137	Honorarios especiales	1		5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
138	Participaciones por vigilancia en el cumplimiento de las leyes y custodia de valores	1		5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
141	Aportaciones de seguridad social	1		5.1.1.4 Seguridad Social	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
142	Aportaciones a fondos de exte	1		5.1.1.4 Seguridad Social	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
143	Aportaciones al sistema para el retiro	1		5.1.1.4 Seguridad Social	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
144	Aportaciones para seguros	1		5.1.1.4 Seguridad Social	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
151	Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	1		5.1.1.5 Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
152	Indemnizaciones	1		5.1.1.5 Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
153	Prestaciones y haberes de retiro	1		5.1.1.5 Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
154	Prestaciones contractuales	1		5.1.1.5 Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
155	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	1		5.1.1.5 Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
156	Otras prestaciones sociales y económicas	1		5.1.1.5 Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE COAHUILA						Página: 1090/1242
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL						Versión: 01
F. Emisión: 2005/13						
CO G	Nombre del COG	Tipo Gas- to	Caracteris- ticas	Cuentas Contables		Cuenta Abono
				Cargo	Abono	
171	Estímulos	1		5.1.1.6 Pago de estímulos a servidores públicos	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
172	Recompensas	1		5.1.1.6 Pago de estímulos a servidores públicos	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
211	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	1		5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	
212	Materiales y útiles de impresión y reproducción	1		5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	
213	Material estadístico y geográfico	1		5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	
214	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	1		5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	
215	Material impreso y digital	1		5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	
216	Material de limpieza	1		5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	
217	Materiales y útiles de enseñanza	1		5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	
218	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	1		5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	
221	Productos alimenticios para	1		5.1.2.2 Alimentos y Utensilios	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a	

CO G	Nombre del COG	Tipo Gasto	Caracteris- ticas	Cuentas Contables			Abono	Cuenta Abono
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono		
	Personas							Corto Plazo
222	Productos alimenticios para animales	1		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2		Proveedores por Pagar a Corto Plazo
223	Químicos para el servicio de alimentación	1		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2		Proveedores por Pagar a Corto Plazo
231	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción Comercialización	2.1.1.2		Proveedores por Pagar a Corto Plazo
232	Insumos textiles adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción Comercialización	2.1.1.2		Proveedores por Pagar a Corto Plazo
233	Productos de papel, cartón e impresos adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción Comercialización	2.1.1.2		Proveedores por Pagar a Corto Plazo
234	Combustibles, lubricantes, aditivos, carbón y sus derivados adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción Comercialización	2.1.1.2		Proveedores por Pagar a Corto Plazo
236	Productos químicos y de laboratorio adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción Comercialización	2.1.1.2		Proveedores por Pagar a Corto Plazo
236	Productos metálicos y a base de minerales no metálicos adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción Comercialización	2.1.1.2		Proveedores por Pagar a Corto Plazo
237	Productos de caucho, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción Comercialización	2.1.1.2		Proveedores por Pagar a Corto Plazo