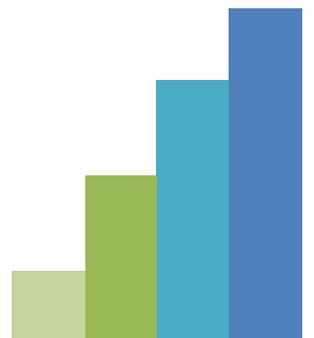




**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
PARA EL FORUM CULTURAL GUANAJUATO  
(SECTOR PARAESTATAL)**



## Antecedentes

### **LEY ORGÁNICA DEL PODER EJECUTIVO PARA EL ESTADO DE GUANAJUATO**

#### **Capítulo Tercero Organismos Descentralizados**

Artículo 45. Los organismos descentralizados contarán con personalidad jurídica y patrimonio propios, tendrán por objeto la prestación de un servicio público o social, la protección, promoción, estudio o divulgación de asuntos de interés público o la aplicación de recursos para fines de asistencia o seguridad social.

### **LEY DEL PRESUPUESTO GENERAL DE EGRESOS DEL ESTADO DE GUANAJUATO PARA EL EJERCICIO FISCAL DE 2024**

**Artículo 3.** Para efectos de la presente Ley, se entenderá por:

**XVII Entidades:** Los órganos que forman parte de la administración pública paraestatal;

Considerando que las entidades paraestatales son órganos auxiliares de la administración pública estatal, las cuales deberán coordinar sus acciones para lograr el desarrollo integral ofreciendo servicios de calidad.

Unidad Responsable asignada al Forum Cultural Guanajuato

| <b>Unidad Responsable</b> | <b>Entidad</b>            |
|---------------------------|---------------------------|
| 3037                      | Forum Cultural Guanajuato |

El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), 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 ingreso público.

El artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, establece que los entes públicos deberán contar con manuales de contabilidad, así como de otros instrumentos que defina el Consejo.

El artículo 4 fracción XXII, de la citada Ley precisa que los Manuales de contabilidad son los documentos conceptuales, metodológicos y operativos que contienen, como mínimo, su finalidad, el marco jurídico, lineamientos técnicos y el catálogo de cuentas, y la estructura básica de los principales estados financieros a generarse en el sistema.

El 22 de noviembre de 2010 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación el Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental.

En virtud de lo anterior y con fundamento en los artículos 6 y 9, fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se ha decidido lo siguiente:

PRIMERO. - Se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental al que hace referencia el artículo tercero transitorio, fracción IV de la Ley de Contabilidad 2018, el cual se integra con los siguientes capítulos:

### **Capítulo I Aspectos Generales de la Contabilidad Gubernamental;**

Se desarrollan los aspectos normativos y técnicos generales que enmarcan y condicionan el nuevo Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), los cuales obedecen, en su mayor parte, a disposiciones de la propia Ley de Contabilidad, así como a resoluciones emitidas por el CONAC y a la teoría general de la contabilidad.

### **Capítulo II Fundamentos Metodológicos de la Integración y Producción Automática de Información Financiera;**

Comprende las bases conceptuales y criterios generales a aplicar en el diseño funcional e informático para la construcción del Sistema Integrado de Contabilidad Gubernamental (SICG). Este sistema estará soportado por una herramienta modular automatizada, cuyo propósito fundamental radica en facilitar el registro único de las operaciones presupuestarias y contables, realizado en forma automática al momento en que ocurran los eventos de los procesos administrativos que les dieron origen, de manera que se disponga en tiempo real de estados sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos y la Ley de Ingresos, así como contables y económicos.

### **Capítulo III Plan de Cuentas;**

Presenta a partir de la estructura y contenido aprobado por el CONAC, una versión actualizada, adicionando sus correspondientes descripciones hasta el cuarto nivel de apertura. Este Plan de Cuentas fue elaborado sobre las bases legales y técnicas establecidas por la Ley de Contabilidad, el Marco Conceptual y los Postulados Básicos que rigen la contabilidad gubernamental, así como en atención a las propias demandas de información de los entes públicos no empresariales. Adicionalmente, para dar cumplimiento a la norma legal que establece la integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable, se requiere que parte de las cuentas que integran el Plan de Cuentas sean armonizadas hasta el **quinto nivel** de desagregación (Subcuentas). Con tal motivo se incluye en este manual dicha desagregación en los casos correspondientes.

### **Capítulo IV Instructivos de Manejo de Cuentas;**

Se dan a conocer las instrucciones para el manejo de cada una de las cuentas que componen el Plan de Cuentas. Su contenido determina las causas por las cuales se puede cargar o abonar, si la operación a registrar está automáticamente relacionada con los registros del ejercicio del presupuesto o no, las cuentas que operarán contra las mismas en el sistema por partida doble, el listado de Subcuentas con su respectiva codificación, la forma de interpretar los saldos; y, en general, todo lo que facilita el uso y la interpretación uniforme de las cuentas que conforman los estados contables.

### **Capítulo V Modelo de Asientos para el Registro Contable;**

Corresponde mostrar el conjunto de asientos contables tipo a que pueden dar lugar las operaciones financieras relacionadas con los ingresos, gastos y el financiamiento público y que se realizan en el marco del Ciclo Hacendario, sean éstas presupuestarias o no presupuestarias. Este modelo tiene como propósito disponer de una guía orientadora sobre cómo se debe registrar cada hecho económico relevante y habitual de los entes públicos que tiene impacto sobre el patrimonio de los mismos. El modelo

presenta en primer lugar los asientos relacionados con el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, que se generan automáticamente mediante la matriz de conversión; continúa con las no presupuestarias y los propios de las operaciones de financiamiento, para después culminar con el modelo de asientos por partida doble de las operaciones presupuestarias.

### **Capítulo VI Guías Contabilizadoras;**

Su propósito es orientar el registro de las operaciones contables a quienes tienen la responsabilidad de su ejecución, así como para todos aquellos que requieran conocer los criterios que se utilizan en cada operación. En dichas guías los registros se ordenan por proceso administrativo/financiero y se muestra en forma secuencial los asientos contables que se deben realizar en sus principales etapas. Es importante mencionar que el Manual se mantendrá permanentemente actualizado mediante la aprobación de nuevas Guías Contabilizadoras, motivadas por el surgimiento de otras operaciones administrativo/financieras o por cambios normativos posteriores que impacten en los registros contables.

### **Capítulo VII De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal;**

Incorpora en forma integral la nueva versión ajustada y actualizada, misma que muestra los estados e información financiera (contable, presupuestaria, programática y económica) que debe generar cada ente público, en el marco de lo dispuesto por el Artículo 46 de la Ley de Contabilidad.

## **Anexo I**

### **Matrices de Conversión.**

Muestra la aplicación de la metodología para la integración de los elementos que dan origen a la conversión de los registros de las operaciones presupuestarias en contables. Al respecto, se ejemplifica como opera la matriz para cada una de las principales transacciones de origen presupuestario de ingresos y egresos. Como resultado de la aplicación de esta matriz es posible generar asientos, registros en los libros de contabilidad y movimientos en los estados financieros, en forma automática y en tiempo real.

SEGUNDO. - Al adoptar e implementar lo previsto en el presente Manual de Contabilidad Gubernamental, las autoridades en materia de contabilidad gubernamental en los poderes ejecutivos federal, locales y municipales establecerán la forma en que las entidades paraestatales y paramunicipales, respectivamente atendiendo a su naturaleza, se ajustarán al mismo. Lo anterior, en tanto el CONAC emite lo conducente.

### **Aspectos generales:**

Cada ente público será responsable de su contabilidad, de la operación del sistema; así como del cumplimiento de lo dispuesto por la LGCG, las normas y lineamientos que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. La contabilización de las transacciones de ingresos se registrarán cuando exista jurídicamente el derecho de cobro y las transacciones de egreso se registrarán cuando exista el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros.

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.

En virtud de lo anterior, el Consejo de Administración emite el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Forum Cultural Guanajuato, bajo el siguiente:

Contenido

Antecedentes

|  |     |
|--|-----|
| I.- Finalidad.....                                     | 8   |
| II.- Marco Jurídico.....                               | 10  |
| III.- Lineamientos Técnicos                            |     |
| a. Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental      |     |
| 1. Principio de Legalidad.....                         | 11  |
| 2. Sistema de Contabilidad.....                        | 12  |
| 3. Ámbito de Transparencia.....                        | 13  |
| b. Clasificadores Presupuestarios.....                 | 14  |
| c. Plan de Cuentas.....                                | 29  |
| IV.- Catálogo de Cuentas                               |     |
| a. Lista de Cuentas.....                               | 50  |
| b. Instructivos del Manejo Cuentas.....                | 61  |
| c. Modelo de asientos para el registro contable.....   | 152 |
| d. Guías Contabilizadoras.....                         | 182 |
| V.- Estructura de los estados financieros básicos..... | 232 |
| VI. Matrices de conversión.....                        | 275 |

## I. Finalidad

El **Manual de Contabilidad Gubernamental para el Forum Cultural Guanajuato**, tiene como propósito mostrar en un solo documento todos los elementos del sistema contable que señala la Ley, así como las herramientas y métodos necesarios para registrar correctamente las operaciones financieras y producir, en forma automática y en tiempo real, la información y los estados contables, presupuestarios, programáticos y económicos que se requieran, así como generar la Cuenta Pública y la información financiera dentro de la plataforma informática SAP denominada el Sistema Integrado de Contabilidad Gubernamental.

La metodología de registro contable desarrollada en el Manual, cubre la totalidad de las transacciones de tipo financiero o de operaciones presupuestarias que provengan de cualquier fuente. En el Manual no se efectúa una descripción integral de los procesos administrativos/financieros y de los eventos concretos de los mismos que generan los registros contables. Cabe destacar que, tanto en el Modelo de Asientos como en las Guías Contabilizadoras, se incluyen los principales procesos que motivan los registros contables.

La parte metodológica está desarrollada de acuerdo la estructura básica del plan de cuentas, conservando la armonización con los documentos emitidos por el CONAC.

### **Abreviaturas**

CBAAH

### **Concepto**

Catálogo de 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<br>Financiamiento  |
| COG   | Clasificador por Objeto del Gasto  |
| CRI   | Clasificador por Rubros de Ingresos  |
| CTG   | Clasificador por Tipo de Gasto   |
| CONAC | Consejo Nacional de Armonización<br>Contable   |
| CACEG | Consejo de Armonización Contable<br>Estado de Guanajuato                                   |
| MML   | Metodología de Marco Lógico  |
| MCE   | Normas y Metodología para la<br>Determinación de los Momentos<br>Contables de los Egresos  |
| MCI   | Normas y Metodología para la<br>Determinación de los Momentos<br>Contables de los Ingresos |
| PC    | Plan de Cuentas  |
| PBCG  | Postulados básicos de Contabilidad<br>Gubernamental  |
| SCG   | Sistema de Contabilidad<br>Gubernamental   |
| LC    | Lista de Cuentas   |
| LGCG  | Ley General de Contabilidad<br>Gubernamental   |

## **II. Marco jurídico**

- a) Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- b) Constitución Política del Estado de Guanajuato.
- c) Ley General de Contabilidad Gubernamental. (Básico: Manual de Contabilidad Gubernamental y Acuerdos del CONAC relativos a complemento y actualización del Manual).
- d) Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.
- e) Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.
- f) Ley Federal del Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
- g) Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato.
- h) Ley de Coordinación Fiscal.
- i) Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Guanajuato.
- j) Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato.
- k) Ley de Ingresos para el Estado de Guanajuato para el ejercicio fiscal del año que corresponda.
- l) Ley del Presupuesto General de Egresos del Estado de Guanajuato para el Ejercicio Fiscal que corresponda.
- m) Demás normatividad, lineamientos, criterios y acuerdos aplicables al Manual de Contabilidad Gubernamental.

### **III. Lineamientos técnicos**

El Consejo Nacional de Armonización Contable ha sido el Órgano facultado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental para emitir la normatividad concerniente a los entes públicos de los Estado Unidos Mexicanos, entre los que se encuentra el Forum Cultural Guanajuato **Inmersos** en dicha normatividad se localizan algunos pronunciamientos con aplicación inmediata para el Forum Cultural Guanajuato, entre los que destacan los siguientes:

#### **a) El Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG)**

Es la base del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) para los entes públicos, constituyéndose en el referente teórico que define, delimita, interrelaciona e integra de forma lógico-deductiva sus objetivos y fundamentos. Además, establece los criterios necesarios para el desarrollo de normas, valuación, contabilización, obtención y presentación de información contable y presupuestaria, en forma clara, oportuna, confiable y comparable, para satisfacer las necesidades de los usuarios.

#### **1 Principio de Legalidad**

El principio de legalidad precisa que todos los entes públicos serán sujetos de todas las leyes que les sean aplicables.

El MCCG es aplicable para todos los entes públicos que se desarrollan en un entorno jurídico que regula su naturaleza, objetivos y operación, desde su creación hasta su extinción. Este entorno les otorga facultades y establece límites para el desarrollo de sus funciones, por estar sujeto al principio de legalidad.

La contabilidad gubernamental en su valoración, registros e información resultante, y en cualquier aspecto relacionado con el sistema, debe ser congruente y mostrar que se han observado las disposiciones legales que le sean aplicables en toda transacción realizada por el ente público, exponiendo plenamente el efecto de dichas transacciones o modificaciones internas en su posición financiera y en los resultados.

## **2 Sistema de Contabilidad General**

El SCG deberá permitir la presentación de la posición financiera y los resultados de operación en forma razonable.

El Forum Cultural Guanajuato es responsable de su contabilidad, de la operación del sistema; así como del cumplimiento de lo dispuesto por esta Ley y las decisiones que emita el consejo.

El sistema de contabilidad general que aplicara esta entidad paraestatal es el Sistema Integral de Administración Estatal (Producto SAP) con siglas HANA 4, cuyo desarrollador es el Gobierno del Estado de Guanajuato.

El sistema registra de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos. Asimismo, generará estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, los cuales serán expresados en términos monetarios.

El sistema está conformado por el conjunto de registros, procedimientos, criterios e informes, estructurados sobre la base de principios técnicos comunes destinados a captar, valorar, registrar, clasificar, informar e interpretar, las transacciones, transformaciones y eventos que, derivados de la actividad económica, modifican la situación patrimonial del gobierno y de las finanzas públicas.

El Forum Cultural Guanajuato deberán asegurarse que el sistema:

- I. Refleje la aplicación de los principios, normas contables generales y específicas e instrumentos que establezca el consejo;
- II. Facilite el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos;
- III. Integre en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado;

IV. Permita que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información presupuestaria y contable;

V. Refleje un registro congruente y ordenado de cada operación que genere derechos y obligaciones derivados de la gestión económico-financiera de los entes públicos;

VI. Genere, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuve a la toma de decisiones, a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas, y

VII. Facilite el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos.

La contabilidad se basará en un marco conceptual que representa los conceptos fundamentales para la elaboración de normas, la contabilización, valuación y presentación de la información financiera confiable y comparable para satisfacer las necesidades de los usuarios y permitirá ser reconocida e interpretada por especialistas e interesados en las finanzas públicas.

Los postulados tienen como objetivo sustentar técnicamente la contabilidad gubernamental, así como organizar la efectiva sistematización que permita la obtención de información veraz, clara y concisa, y se deben de aplicar los postulados básicos de forma tal que la información que proporcionen sea oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones.

### **3 Ámbito de transparencia**

La rendición de cuentas y la transparencia son dos componentes fundamentales para un gobierno, quien debe realizar las tareas necesarias para dar cuenta de sus acciones, mostrar su funcionamiento y someterse a la evaluación de los ciudadanos.

## **b) Clasificadores Presupuestarios**

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 "Los procesos administrativos de los entes públicos que impliquen transacciones presupuestarias y contables generarán el registro automático y por única vez de las mismas en los momentos contables correspondientes."

## **CRI-CFF**

### **Clasificador por Rubros de Ingresos:**

#### ESTRUCTURA DE CODIFICACIÓN DEL CRI

El CRI permitirá el registro analítico de las transacciones de ingresos, siendo el instrumento que permite vincular los aspectos presupuestarios y contables de los recursos. Además, tiene una codificación de dos dígitos:

### **Rubro:**

El mayor nivel de agregación del CRI que presenta y ordena los grupos principales de los ingresos públicos en función de su diferente naturaleza y el carácter de las transacciones que le dan origen.

**Tipo:**

Determina el conjunto de ingresos públicos que integran cada rubro, cuyo nivel de agregación es intermedio.

Las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental y de Ingresos de cada orden de gobierno, podrán desagregar de acuerdo a sus necesidades este clasificador, en **clase** (tercer nivel) y **concepto** (cuarto nivel), a partir de la estructura básica que se está presentando (2 dígitos), conservando la armonización con el Plan de Cuentas.

**Ejemplo de codificación del CRI a seis dígitos:**

| CRI    | Rubro | Tipo | Clase | Concepto | Texto explicativo               |
|--------|-------|------|-------|----------|---------------------------------|
| 734902 | 7     | 3    | 4     | 902      | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS     |
| 735201 | 7     | 3    | 5     | 201      | TAQUILLAS                       |
| 737002 | 7     | 3    | 7     | 002      | INTERESES NORMALES RECURSOS PRO |
| 790301 | 7     | 9    | 0     | 301      | DONATIVOS EN EFECTIVO           |
| 790609 | 7     | 9    | 0     | 609      | USO DE ESPACIOS DEL FORUM       |

**7 Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos por sus actividades diversas no inherentes a su operación, que generen recursos.**

**73** Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros.

Son los ingresos propios obtenidos por las Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros por sus actividades de producción, comercialización o prestación de servicios.

**79** Otros Ingresos. Son los ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal por sus actividades diversas

no inherentes a su operación que generan recursos y que no sean ingresos por venta de bienes o prestación de servicios, tales como donativos, entre otros.

## **8 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones.**

**81** Participaciones. Son los ingresos que reciben las Entidades Federativas y Municipios que se derivan de la adhesión al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, así como las que correspondan a sistemas estatales de coordinación fiscal, determinados por las leyes correspondientes.

**82** Aportaciones. Son los ingresos que reciben las Entidades Federativas y Municipios previstos en la Ley de Coordinación Fiscal, cuyo gasto está condicionado a la consecución y cumplimiento de los objetivos que para cada tipo de aportación establece la legislación aplicable en la materia.

**83** Convenios. Son los ingresos que reciben las Entidades Federativas y Municipios derivados de convenios de coordinación, colaboración, reasignación o descentralización según corresponda, los cuales se acuerdan entre la Federación, las Entidades Federativas y/o los Municipios.

## **9 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**

Son los recursos que reciben en forma directa o indirecta los entes públicos como parte de su política económica y social, de acuerdo a las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades.

**91** Transferencias y Asignaciones. Son los ingresos que reciben los entes públicos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.

## **CFF**

### **Clasificador por Fuentes de Financiamiento:**

Esta clasificación permite identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

Las unidades administrativas o instancias competentes de cada ámbito de gobierno, podrán desagregar de acuerdo a sus necesidades este clasificador, a partir de la estructura básica que se está presentando (2 dígitos).

#### **1. No Etiquetado**

##### **11. Recursos Fiscales**

Son los que provienen de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, y cuotas y aportaciones de seguridad social; incluyen las asignaciones y transferencias presupuestarias a los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, a los Órganos Autónomos y a las entidades de la administración pública paraestatal, además de subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, y transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo; así como ingresos diversos y no inherentes a la operación de los poderes y órganos autónomos.

##### **14. Ingresos Propios**

Son los que obtienen las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal como pueden ser los ingresos por venta de bienes y servicios, ingresos diversos y no inherentes a la operación, en términos de las disposiciones legales aplicables.

##### **15. Recursos Federales**

Son los que provienen de la Federación, destinados a las Entidades Federativas y los Municipios, en términos de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y el Presupuesto de Egresos de la Federación, por concepto de participaciones, convenios e incentivos derivados de la colaboración fiscal, según corresponda.

### **16. Recursos Estatales**

En el caso de los Municipios, son los que provienen del Gobierno Estatal, en términos de la Ley de Ingresos Estatal y del Presupuesto de Egresos Estatal.

### **17. Otros Recursos de Libre Disposición**

Son los que provienen de otras fuentes no etiquetadas no comprendidas en los conceptos anteriores.

## **2. Etiquetado**

### **25. Recursos Federales**

Son los que obtienen las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal como pueden ser los ingresos por venta de bienes y servicios, ingresos diversos y no inherentes a la operación, en términos de las disposiciones legales aplicables.

### **26. Recursos Estatales**

En el caso de las paraestatales, son los que provienen del Gobierno Estatal y que cuentan con un destino específico, en términos de la Ley de Ingresos Estatal y del Presupuesto de Egresos Estatal.

## **Ejemplo de codificación de la CFF**

Fondo: 1524010000 diez dígitos. Recursos Federales S (ESTADO)

| <b>Fondo</b> | <b>Ejercicio</b> | <b>Liga al CRI</b> | <b>Consecutivo</b> |
|--------------|------------------|--------------------|--------------------|
| <b>15</b>    |                  |                    |                    |
|              | <b>24</b>        |                    |                    |
|              |                  | <b>01</b>          |                    |
|              |                  |                    | <b>0000</b>        |

## COG-CTG-CE

### **Clasificador por Objeto del Gasto:**

El COG es el registro de los gastos que se realizan en el proceso presupuestario. Resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros. Alcanza a todas las transacciones que realizan los entes públicos para obtener bienes y servicios que se utilizan en la prestación de servicios públicos y en la realización de transferencias, en el marco del Presupuesto de Egresos.

El COG tiene una codificación de cuatro niveles (1-1-1-1 dígitos):

**Capítulo:** Es el mayor nivel de agregación que identifica el conjunto homogéneo y ordenado de los bienes y servicios requeridos por los entes públicos.

**Concepto:** Son subconjuntos homogéneos y ordenados en forma específica, producto de la desagregación de los bienes y servicios, incluidos en cada capítulo.

**Partida:** Es el nivel de agregación más específico en el cual se describen las expresiones concretas y detalladas de los bienes y servicios que se adquieren y se compone de:

- a) **La Partida Genérica:** Se refiere al tercer dígito, el cual logrará la armonización a todos los niveles de gobierno.
- b) **La Partida Específica:** Corresponde al cuarto dígito, el cual permitirá con base en sus necesidades, generen su apertura, con el fin de mantener la armonización con el Plan de Cuentas y su vinculación la Lista de Cuentas.

### Ejemplo de Codificación del COG a cuatro niveles

| COG  | Capítulo | Concepto COG | Partida Genérica | Partida Específica | Texto explicativo                         |
|------|----------|--------------|------------------|--------------------|---|
| 1110 | 1        | 1            | 1                | 0                  | DIETAS                                    |
| 1120 | 1        | 1            | 2                | 0                  | HABERES                                   |
| 1130 | 1        | 1            | 3                | 0                  | SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE       |
| 1140 | 1        | 1            | 4                | 0                  | REMUN. POR ADSCRIP. LAB. EN EL EXTRANJERO |

### Clasificador por Tipo de Gasto:

El CTG relaciona las transacciones públicas que generan gastos con los grandes agregados de la clasificación económica presentándolos en Corriente, de Capital y Amortización de la deuda y disminución de pasivos.

### Ejemplo de codificación del CTG:

| CATEGORÍAS  | CONCEPTOS  |
|---|--|
| <b>1. Gasto Corriente</b>                                   | Son los gastos de consumo y/o de operación y el arrendamiento de la propiedad.                             |
| <b>2. Gasto de Capital</b>                                  | Son los gastos destinados a la inversión de capital.   |
| <b>3. Amortización de la deuda y disminución de pasivos</b> | Comprende la amortización de la deuda adquirida y disminución de pasivos con el sector, público y externo. |

### Clasificación Económica:

La CE de las transacciones de los entes públicos permite ordenar a éstas de acuerdo con su naturaleza económica, con el propósito general de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general.

La estructura básica de la Clasificación Económica de los Ingresos y de los Gastos, como la de las cuentas de financiamiento, se propone de cuatro dígitos tal como se requiere para su programación y análisis fiscal y económico. La estructura presentada, sigue los lineamientos que en la materia se han establecido a nivel

internacional mediante el MEFP y el SCN y, por su parte, a nivel nacional, por el INEGI, órgano rector en la materia.

Los Clasificadores por Objeto del Gasto y por Rubro de Ingresos ambos en su máximo nivel de desagregación, en conjunto con la Clasificación por Tipo de Gasto y los estados contables dispuestos por la Ley de Contabilidad, conforman la información de base a partir de la cual se genera automáticamente la Clasificación Económica de los entes públicos.

**Ejemplo de codificación de la CE:**

| CE         | Descripción   |
|------------|---|
| <b>1</b>   | <b>INGRESOS</b>   |
| <b>1.1</b> | <b>INGRESOS CORRIENTES</b>  |
| 1.1.6      | Venta de Bienes y Servicios de Entidades del Gobierno Federal/ Ingresos de Explotación de Entidades Empresariales |
| 1.1.8      | Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Recibidos   |
| <b>1.2</b> | <b>INGRESOS DE CAPITAL</b>  |
| 1.2.1      | Venta (Disposición) de Activos  |
| 1.2.1.1    | Venta de Activos Fijos  |
| 1.2.1.2    | Venta de Objetos de Valor   |
| 1.2.4      | Transferencias, asignaciones y donativos de capital recibidos   |
| <b>2</b>   | <b>GASTOS</b>   |
| <b>2.1</b> | <b>GASTOS CORRIENTES</b>  |
| 2.1.1      | Gastos de consumo de los entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las entidades empresariales         |
| 2.1.1.1    | Remuneraciones  |
| 2.1.1.2    | Compra de bienes y servicios  |
| 2.1.2      | Prestaciones de la Seguridad Social   |
| <b>2.2</b> | <b>GASTOS DE CAPITAL</b>  |
| 2.2.1      | Construcciones en Proceso   |
| 2.2.2      | Activos Fijos (Formación bruta de capital fijo)   |
| <b>3</b>   | <b>FINANCIAMIENTO</b>   |
| <b>3.1</b> | <b>FUENTES FINANCIERAS</b>  |
| 3.1.1      | Disminución de activos financieros  |
| <b>3.2</b> | <b>APLICACIONES FINANCIERAS (USOS)</b>  |
| 3.2.1      | Incremento de activos financieros   |

## **CA**

### **Clasificación Administrativa:**

La CA tiene como propósitos básicos identificar las unidades administrativas a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, así como establecer las bases institucionales y sectoriales para la elaboración y análisis de las estadísticas fiscales, organizadas y agregadas, mediante su integración y consolidación, tal como lo requieren las mejores prácticas y los modelos universales establecidos en la materia.

La estructura diseñada permite una clara identificación del nivel y del gobierno responsable de la gestión y situación fiscal que se pretenda mostrar y analizar. Hace también posible la integración y consolidación de los distintos agregados institucionales donde se aplicarán los lineamientos que emita el CONAC en el marco de lo establecido en el artículo 50° de la Ley de Contabilidad. La estructura homogénea de la información financiera

Para el ordenamiento institucional del agregado económico Sector Público de México, se ha adoptado una codificación básica de cinco (5) dígitos numéricos estructurados según los siguientes criterios:

- **El primer dígito**, identifica al Sector Público de cada orden de gobierno.
- **El segundo dígito**, identifica al Sector Público no Financiero y al Sector Público Financiero de cada orden de gobierno.
- **El tercer dígito**, identifica a los principales sectores de la economía relacionados con el Sector Público.
- **El cuarto dígito**, identifica a los subsectores de la economía relacionados con el Sector Público.
- **El quinto dígito**, se asignará para identificar y codificar a los entes públicos que forman parte de cada subsector y sector de la economía, tal como define a estos la Ley de Contabilidad.

**A partir del quinto dígito**, la autoridad de cada orden de gobierno realizará la apertura de los entes públicos que forman parte de cada subsector y sector de la economía que estime conveniente, de acuerdo con sus prácticas y metodologías habituales.

### **Ejemplo de codificación de la CA:**

**2.0.0.0.0 SECTOR PUBLICO DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS**

**2.1.0.0.0 SECTOR PUBLICO NO FINANCIERO**

**2.1.1.0.0 GOBIERNO GENERAL ESTATAL O DEL DISTRITO FEDERAL**

**2.1.1.2.0 Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros**

A partir del quinto dígito: Entes administrativos:

|                |   |
|----------------|---|
| 21121303701000 | DESPACHO DEL C. DIRECTOR GENERAL        |
| 21121303701010 | DIRECCIÓN DE VINCULACIÓN Y PROGRAMACIÓN |
| 21121303701020 | COORDINACIÓN DE COMUNICACIÓN SOCIAL     |
| 21121303702000 | DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA                |
| 211213037A1000 | ORGANO INTERNO DE CONTROL DEL FORUM     |
| 211213037B1000 | DESPACHO DEL C. DIRECTOR DEL MUSEO      |
| 211213037B2000 | TEATRO DEL BICENTENARIO R.P.S.          |

### **CFG-CP**

#### **Clasificación Funcional del Gasto:**

La CFG agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persiguen los diferentes entes públicos.

La información de la clasificación funcional es de interés primordial para la ciudadanía en general, para altos funcionarios de los poderes del Estado, para quienes ejercen la actividad política y para los analistas que realizan estudios sobre la ejecución de las políticas públicas.

Las funciones que se identifican en esta clasificación son de interés general y susceptible de ser utilizadas en una amplia variedad de aplicaciones analíticas y estadísticas, relacionadas con el estudio de la orientación de las acciones del gobierno.

Estructura

|                  |              |            |
|------------------|--------------|------------|
| <b>Nivel 1 :</b> | <b>1</b>     | Finalidad  |
| <b>Nivel 2:</b>  | <b>1.1</b>   | Función    |
| <b>Nivel 3:</b>  | <b>1.1.1</b> | Subfunción |

La Clasificación Funcional del Gasto se puede desagregar el cual permitirá que las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental y de Presupuesto de cada orden de gobierno, con base en sus necesidades, generen su apertura, conservando la estructura básica (finalidad, función y subfunción).

**Ejemplo de codificación de la CFG:**

|  |
|--|
| <b>CFG: 2.4.2</b>  |
| Finalidad. - 2. <b>DESARROLLO SOCIAL</b>                           |
| Función. - 4. RECREACIÓN, CULTURA Y OTRAS MANIFESTACIONES SOCIALES |
| Sub-Función. - 2 <b>CULTURA</b>                                    |

**Clasificación Programática:**

La CP agrupa los programas presupuestarios (PP) de los entes públicos y permite organizar en forma representativa y homogénea las asignaciones de recursos de los programas, de acuerdo a la alineación y tipología del CONAC.

La clasificación programática, se presenta a continuación:

|  |   |
|--|---|
| Clasificación Programática                                 |   |
| Programas Presupuestarios                                  |   |
| Programas  |   |
| Desempeño de las Funciones                                 |   |
| Prestación de Servicios Públicos                           | E |
| Provisión de Bienes Públicos                               | B |
| Planeación, seguimiento y evaluación de políticas públicas | P |
| Promoción y fomento  | F |
| Regulación y supervisión                                   | G |

Específicos  
Proyectos de Inversión

R  
K

## **Ejemplo de codificación de la CP**

### **CP: GA2063**

**Programa G:** Regulación y supervisión

**Consecutivo: A2063:** Dirección Estratégica del Forum Cultural Guanajuato

### **CP: PB0685**

**Programa P:** Planeación, seguimiento y evaluación de políticas públicas

**Consecutivo: B0685:** Programa de Actividades Artísticas del Forum Cultural Guanajuato

## **Inventarios:**

### **CBM**

**Catálogo de Bienes Muebles:** El CBM deberá conformarse a partir del Clasificador por

Objeto del Gasto (COG) ya armonizado con la Lista de Cuentas. Ello representa la forma más expedita y eficiente de coordinar inventarios de bienes valorados con las cuentas contables y realizar una administración efectiva y control de los bienes registrados. Igualmente debe señalarse la importancia de que el clasificador esté asociado automáticamente con el Sistema de Clasificación Industrial de América del Norte (SCIAN), para facilitar la preparación de la contabilidad nacional, actividad a cargo del INEGI.

El Catálogo de Bienes tiene por objeto establecer criterios uniformes y homogéneos para la identificación de bienes, definir su agrupamiento, clasificación, codificación y vinculación con el Clasificador por Objeto del Gasto.

La estructura diseñada permite una clara identificación de los bienes y facilita el registro único de todas las transacciones con incidencia económico-financiera, por ello, su codificación consta de cinco (5) niveles numéricos estructurados de la siguiente manera:

- **El primer nivel**, identifica al GRUPO de bienes conformado por un dígito y se relaciona con el Capítulo del Clasificador por Objeto del Gasto.
- **El segundo nivel**, identifica el SUBGRUPO de bienes dentro del catálogo consta de un dígito y se relaciona con el Concepto del Clasificador por Objeto del Gasto.
- **El tercer nivel**, identifica la CLASE de bienes, se relaciona con la Partida Genérica del Clasificador por Objeto del Gasto, conformado por 1 dígito.
- **El cuarto nivel**, identifica la SUBCLASE de bienes se relaciona con la Partida Específica del Clasificador por Objeto del Gasto.
- **El quinto nivel**, finalmente, identifica al NUMERO CONSECUTIVO asignado a cada bien mueble de un total con las mismas características. Estará numerado en forma correlativa.

La armonización se realizará con los primeros tres niveles y a partir del cuarto nivel, la codificación se asignará de acuerdo a las necesidades y según lo determinen las unidades administrativas o instancias competentes de cada orden de gobierno.

### **Codificación del CBM**

| Grupo | Sub Grupo | Clase | Sub Clase | Denominación                              | COG  |
|-------|-----------|-------|-----------|---|------|
| 5     | 1         | 1     | 1         | MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA           | 5111 |
| 5     | 1         | 5     | 1         | COMPUTADORAS Y EQUIPO PERIFERICO          | 5151 |
| 5     | 1         | 9     | 1         | OTROS MOBILIARIOS                         | 5191 |
| 5     | 4         | 1     | 1         | AUTOMOVILES Y CAMIONES                    | 5411 |
| 5     | 6         | 5     | 1         | EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION | 5651 |
| 5     | 6         | 7     | 1         | HERRAMIENTAS Y MAQUINAS - HERRAMIENTA     | 5671 |
| 5     | 9         | 1     | 1         | SOFTWARE                                  | 5911 |
| 5     | 9         | 7     | 1         | LICENCIAS INFORMATICAS E INTELECTUALES    | 5971 |

**CBI**

Catálogo de Bienes Inmuebles: El CBI que se emite tiene una correlación biunívoca con el Clasificador por Objeto del Gasto (alineado también al SCIAN) y el Plan de Cuentas publicado en el marco del Manual de Contabilidad Gubernamental, ambos emitidos por el Consejo y vigentes.

**Codificación del CBI**

| Interrelación contable-presupuestal del Clasificador por Objeto de Gasto con las cuentas contables de Bienes Inmuebles Adquiridos |                                     |
|---|-------------------------------------|
| Clasificador por Objeto de Gasto  | Plan de Cuentas                     |
| 581 Terrenos  | 1.2.3.1 Terrenos                    |
| 582 Viviendas   | 1.2.3.2 Viviendas                   |
| 583 Edificios no Habitacionales   | 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales |

**Estructura Básica**

La estructura diseñada permite una clara identificación de los bienes inmuebles y facilita el registro único de todas las transacciones con incidencia económico-financiera, por ello, su codificación consta de cinco (5) niveles de agregación, donde el Grupo es el nivel más general y la subclase es el más desagregado.

- **El 1° nivel**, identifica al GRUPO, el cual es el mayor nivel de agregación y se encuentra alineado como sigue:
  - 01 Terrenos
  - 02 Viviendas
  - 03 Edificios no habitacionales

} Al Clasificador por Objeto de Gasto (Concepto 5800)

  - 04 Infraestructuras

} Al Plan de Cuentas (Cuenta 1.2.3.4)
  
- **El 2° nivel**, identifica el SUBGRUPO, subconjuntos alineados al Sector 23 de SCIAN.
  
- **El 3° nivel**, identifica la CLASE, alineado al SCIAN.
  
- **El 4° nivel**, identifica la SUBCLASE, alineado al SCIAN.

- **El 5° nivel**, corresponde a aquellos referentes o ejemplos, cuyo fin será únicamente indicar en qué agrupación se clasificará cada tipo de bien inmueble mencionado y así lograr una clasificación homogénea. Cada ente público insertará solamente aquellos bienes inmuebles que posean, de conformidad a sus necesidades. Los ejemplos o referentes se han mencionado en forma enunciativa más no limitativa.

Derivado de lo anterior:

- a) **Del 2° al 4° nivel**, contienen su descripción referida en el SCIAN, excepto el grupo 01 Terrenos, el cual se encuentra alineado al Manual de Estadísticas para las Finanzas Públicas (MEFP) del Fondo Monetario Internacional (FMI) y al Sistema de Cuentas Nacionales (SCN) emitido por la (ONU).
- b) La armonización se realizará del 1° al 4° nivel y **a partir del 5° nivel**, la codificación será de acuerdo con las necesidades del ente público.

### c.- Plan de Cuentas

#### BASE DE CODIFICACIÓN

El código de cuentas 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 como sigue:

| PRIMER AGREGADO |                               |
|-----------------|-------------------------------|
| Género          | 1 Activo                      |
| Grupo           | 1.1 Activo Circulante         |
| Rubro           | 1.1.1 Efectivo y Equivalentes |

| SEGUNDO AGREGADO |                  |
|------------------|------------------|
| Cuenta           | 1.1.1.1 Efectivo |
| Subcuenta        | 1.1.1.1.1 Caja   |

**GENERO:** Considera el universo de la clasificación.

**GRUPO:** Determina el ámbito del universo en rubros compatibles con el género en forma estratificada, permitiendo conocer a niveles agregados su composición.

**RUBRO:** Permite la clasificación particular de las operaciones del ente público.

**CUENTA:** Establece el registro de las operaciones a nivel cuenta de mayor.

**SUBCUENTA:** Constituye un mayor detalle de las cuentas. Será aprobada, por la unidad administrativa o instancia competente en materia de Contabilidad Gubernamental de cada orden de gobierno, quienes autorizarán la desagregación del Plan de Cuentas de acuerdo a sus necesidades, a partir de la estructura básica que se está presentando, con excepción de las señaladas al final de este capítulo en la "*Relación Contable/Presupuestaria*", necesarias para la interrelación con los clasificadores presupuestarios.

**ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS**

ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS

| Género          | Grupo                  | Rubro  |
|-----------------|------------------------|--|
| <b>1 ACTIVO</b> | 1 Activo Circulante    | <ul style="list-style-type: none"> <li>1 Efectivo y Equivalentes</li> <li>2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</li> <li>3 Derechos a Recibir Bienes o Servicios</li> <li>4 Inventarios</li> <li>5 Almacenes</li> <li>6 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes</li> <li>9 Otros Activos Circulantes</li> </ul>   |
|                 | 2 Activo No Circulante | <ul style="list-style-type: none"> <li>1 Inversiones Financieras a Largo Plazo</li> <li>2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo</li> <li>3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</li> <li>4 Bienes Muebles</li> <li>5 Activos Intangibles</li> <li>6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</li> <li>7 Activos Diferidos <span style="float: right; font-size: small;">Rubro reformado DOF 09-12-2021</span></li> <li>8 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes</li> <li>9 Otros Activos no Circulantes</li> </ul> |
| <b>2 PASIVO</b> | 1 Pasivo Circulante    | <ul style="list-style-type: none"> <li>1 Cuentas por Pagar a Corto Plazo</li> <li>2 Documentos por Pagar a Corto Plazo</li> <li>3 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo</li> <li>4 Títulos y Valores a Corto Plazo</li> <li>5 Pasivos Diferidos a Corto Plazo</li> <li>6 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo</li> <li>7 Provisiones a Corto Plazo <span style="float: right; font-size: small;">Rubro reformado DOF 09-12-2021</span></li> <li>9 Otros Pasivos a Corto Plazo</li> </ul>   |
|                 | 2 Pasivo No Circulante | <ul style="list-style-type: none"> <li>1 Cuentas por Pagar a Largo Plazo</li> <li>2 Documentos por Pagar a Largo Plazo</li> <li>3 Deuda Pública a Largo Plazo</li> <li>4 Pasivos Diferidos a Largo Plazo</li> <li>5 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo</li> <li>6 Provisiones a Largo Plazo</li> </ul>   |

**ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS**

| Género                                    | Grupo   | Rubro  |
|---|---|--|
| <b>3 HACIENDA PÚBLICA/<br/>PATRIMONIO</b> | 1 Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido   | <ul style="list-style-type: none"> <li>1 Aportaciones</li> <li>2 Donación de Capital</li> <li>3 Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio</li> </ul>  |
|   | 2 Hacienda Pública/Patrimonio Generado<br><i>Grupo reformado DOF 09-12-2021</i>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)</li> <li>2 Resultados de Ejercicios Anteriores</li> <li>3 Revalúos</li> <li>4 Reservas</li> <li>5 Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</li> </ul>  |
|   | 3 Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio  | <ul style="list-style-type: none"> <li>1 Resultado por Posición Monetaria</li> <li>2 Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios</li> </ul>  |
| <b>4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>      | 1 Ingresos de Gestión   | <ul style="list-style-type: none"> <li>1 Impuestos</li> <li>2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>3 Contribuciones de Mejoras</li> <li>4 Derechos</li> <li>5 Productos <i>Rubro reformado DOF 27-09-2018</i></li> <li>6 Aprovechamientos <i>Rubro reformado DOF 27-09-2018</i></li> <li>7 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios <i>Rubro reformado DOF 27-09-2018</i></li> <li>9 Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago (Derogado) <i>Rubro derogado DOF 27-09-2018</i></li> </ul> |
|   | 2 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones<br><i>Grupo reformado DOF 27-09-2018</i> | <ul style="list-style-type: none"> <li>1 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones <i>Rubro reformado DOF 27-09-2018</i></li> <li>2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones <i>Rubro reformado DOF 27-09-2018</i></li> </ul>  |
|   | 3 Otros Ingresos y Beneficios   | <ul style="list-style-type: none"> <li>1 Ingresos Financieros</li> <li>2 Incremento por Variación de Inventarios</li> <li>3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia</li> <li>4 Disminución del Exceso de Provisiones</li> <li>9 Otros Ingresos y Beneficios Varios</li> </ul>   |

ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS

| Género                              | Grupo   | Rubro   |
|-------------------------------------|---|---|
| <b>5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>    | 1 Gastos de Funcionamiento  | <ul style="list-style-type: none"> <li>1 Servicios Personales</li> <li>2 Materiales y Suministros</li> <li>3 Servicios Generales</li> </ul>   |
|                                     | 2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas  | <ul style="list-style-type: none"> <li>1 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público</li> <li>2 Transferencias al Resto del Sector Público</li> <li>3 Subsidios y Subvenciones</li> <li>4 Ayudas Sociales</li> <li>5 Pensiones y Jubilaciones</li> <li>6 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos</li> <li>7 Transferencias a la Seguridad Social<br/><small>Rubro adicionado DOF 02-01-2013</small></li> <li>8 Donativos<br/><small>Rubro adicionado DOF 02-01-2013</small></li> <li>9 Transferencias al Exterior<br/><small>Rubro mejorado DOF 02-01-2013</small></li> </ul> |
|                                     | 3 Participaciones y Aportaciones  | <ul style="list-style-type: none"> <li>1 Participaciones</li> <li>2 Aportaciones</li> <li>3 Convenios</li> </ul>  |
|                                     | 4 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública  | <ul style="list-style-type: none"> <li>1 Intereses de la Deuda Pública</li> <li>2 Comisiones de la Deuda Pública</li> <li>3 Gastos de la Deuda Pública</li> <li>4 Costo por Coberturas</li> <li>5 Apoyos Financieros</li> </ul>   |
|                                     | 5 Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias   | <ul style="list-style-type: none"> <li>1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones</li> <li>2 Provisiones</li> <li>3 Disminución de Inventarios</li> <li>4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia<br/><small>Rubro derogado DOF 09-12-2021</small></li> <li>5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones<br/><small>Rubro derogado DOF 09-12-2021</small></li> <li>9 Otros Gastos</li> </ul>   |
|                                     | 6 Inversión Pública   | <ul style="list-style-type: none"> <li>1 Inversión Pública no Capitalizable<br/><small>Grupo y rubro adicionados DOF 02-01-2013</small></li> </ul>  |
| <b>6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>1 Resumen de Ingresos y Gastos</li> <li>2 Ahorro de la Gestión</li> <li>3 Desahorro de la Gestión</li> </ul> |   |

ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS

| Género   | Grupo  | Rubro  |
|--|--|--|
| <b>7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES</b>  | 1 Valores  | 1 Valores en Custodia<br><small>Rubro adicionado DOF 09-12-2021</small>  |
|  |  | 2 Custodia de Valores<br><small>Rubro adicionado DOF 09-12-2021</small>  |
|  |  | 3 Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado<br><small>Rubro adicionado DOF 09-12-2021</small>                              |
|  |  | 4 Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía<br><small>Rubro adicionado DOF 09-12-2021</small>              |
|  |  | 5 Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado<br><small>Rubro adicionado DOF 09-12-2021</small>             |
|  |  | 6 Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado<br><small>Rubro adicionado DOF 09-12-2021</small>                            |
|  | 2 Emisión de Obligaciones  | 1 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna<br><small>Rubro adicionado DOF 09-12-2021</small>   |
|  |  | 2 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa<br><small>Rubro adicionado DOF 09-12-2021</small>   |
|  |  | 3 Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa<br><small>Rubro adicionado DOF 09-12-2021</small>                            |
|  |  | 4 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna<br><small>Rubro adicionado DOF 09-12-2021</small> |
|  |  | 5 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa<br><small>Rubro adicionado DOF 09-12-2021</small> |
|  |  | 6 Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa<br><small>Rubro adicionado DOF 09-12-2021</small>      |
|  | 3 Avales y Garantías   | 1 Avales Autorizados<br><small>Rubro adicionado DOF 09-12-2021</small>   |
|  |  | 2 Avales Firmados<br><small>Rubro adicionado DOF 09-12-2021</small>  |
|  |  | 3 Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar<br><small>Rubro adicionado DOF 09-12-2021</small>                                      |
|  |  | 4 Fianzas y Garantías Recibidas<br><small>Rubro adicionado DOF 09-12-2021</small>  |
| 5 Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno<br><small>Rubro adicionado DOF 09-12-2021</small> |  |  |
| 6 Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no Fiscales<br><small>Rubro adicionado DOF 09-12-2021</small> |  |  |
| 4 Juicios  | 1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución<br><small>Rubro adicionado DOF 09-12-2021</small> |  |
|  | 2 Resolución de Demandas en Proceso Judicial<br><small>Rubro adicionado DOF 09-12-2021</small>   |  |

**ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS**

| Género                             | Grupo  | Rubro  |
|------------------------------------|--|--|
| 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES       | 5 Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares<br><small>Grupo reformado DOF 09-12-2021</small> | 1 Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares<br><small>Rubro adicionado DOF 09-12-2021</small><br>2 Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares<br><small>Rubro adicionado DOF 09-12-2021</small>   |
|                                    | 6 Bienes en Concesionados o en Comodato  | 1 Bienes Bajo Contrato en Concesión<br><small>Rubro adicionado DOF 09-12-2021</small><br>2 Contrato de Concesión por Bienes<br><small>Rubro adicionado DOF 09-12-2021</small><br>3 Bienes Bajo Contrato en Comodato<br><small>Rubro adicionado DOF 09-12-2021</small><br>4 Contrato de Comodato por Bienes<br><small>Rubro adicionado DOF 09-12-2021</small> |
| 8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS | 1 Ley de Ingresos  | 1 Ley de Ingresos Estimada<br>2 Ley de Ingresos por Ejecutar<br>3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada<br>4 Ley de Ingresos Devengada<br>5 Ley de Ingresos Recaudada   |
|                                    | 2 Presupuesto de Egresos   | 1 Presupuesto de Egresos Aprobado<br>2 Presupuesto de Egresos por Ejercer<br>3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado<br>4 Presupuesto de Egresos Comprometido<br>5 Presupuesto de Egresos Devengado<br>6 Presupuesto de Egresos Ejercido<br>7 Presupuesto de Egresos Pagado  |
| 9 CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO | 1 Superávit Financiero<br>2 Déficit Financiero<br>3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores                                  |  |

**1 ACTIVO:** Recursos controlados por un ente público, identificados, cuantificados en términos monetarios y de los que se esperan, beneficios económicos y sociales futuros, derivados de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicho ente público.

**1.1 ACTIVO CIRCULANTE:** Constituido por el conjunto de bienes, valores y derechos, de fácil realización o disponibilidad, en un plazo menor o igual a doce meses.

**1.1.1 Efectivo y Equivalentes:** Recursos a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo mínimo de cambio en su valor.

**1.1.1.1 Efectivo:** Representa el monto en dinero propiedad del ente público recibido en caja y aquél que está a su cuidado y administración.

**1.1.1.2 Bancos/Tesorería:** Representa el monto de efectivo disponible propiedad del ente público, en instituciones bancarias.

**1.1.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes:** Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses.

**1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo:** Representa el monto de los recursos excedentes del ente público, invertidos en títulos, valores y demás instrumentos financieros, cuya recuperación se efectuará en un plazo menor o igual a doce meses.

**1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo:** Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

**1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo:** Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros.

**1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo:** Representa el monto de anticipos de fondos por parte de la Tesorería.

**1.1.3 Derechos a Recibir Bienes o Servicios:** Representa los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

**1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo:** Representa los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

**1.2 ACTIVO NO CIRCULANTE:** Constituido por el conjunto de bienes requeridos por el ente público, sin el propósito de venta; inversiones, valores y derechos cuya realización o disponibilidad se considera en un plazo mayor a doce meses.

**1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso:** Representa el monto de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre inversión, cuando se realicen por causas de interés público.

**1.2.3.3 Edificios no Habitacionales:** Representa el valor de edificios, tales como: oficinas, escuelas, hospitales, edificios industriales, comerciales y para la recreación pública, almacenes, hoteles y restaurantes que requiere el ente público para desarrollar sus actividades.

**1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles:** Representa el monto de las adquisiciones de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre inversión, no incluidos en las cuentas anteriores.

**1.2.4 Bienes Muebles:** Representa el monto de los bienes muebles requeridos en el desempeño de las actividades del ente público.

**1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración:** Representa el monto de toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos y equipo de cómputo; así como las refacciones mayores correspondientes a este concepto.

Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor del Gobierno.

**1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo:** Representa el monto de equipos educativos y recreativos. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

**1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio:** Representa el monto de equipo e instrumental médico y de laboratorio requerido para proporcionar los servicios médicos, hospitalarios y demás actividades de salud e investigación científica y técnica. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

**1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte:** Representa el monto de toda clase de equipo de transporte terrestre, ferroviario, aéreo, aeroespacial, marítimo, lacustre, fluvial y auxiliar de transporte. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

**1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas:** Representa el monto de toda clase de maquinaria y equipo no comprendidas en las cuentas anteriores. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

**1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos:** Representa el monto de bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables, excepto los comprendidos y declarados en los artículos 33 y 34 de la Ley Federal sobre Monumentos y Zonas Arqueológicas, Artísticas e Históricas, o cualquier otro expresamente señalado como tal de acuerdo con las disposiciones legales aplicables.

**1.2.5 Activos Intangibles:** Representa el monto de derechos por el uso de activos de propiedad industrial, comercial, intelectual y otros.

**1.2.5.1 Software:** Representa el monto de paquetes y programas de informática, para ser aplicados en los sistemas administrativos y operativos computarizados del ente público.

**1.2.6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes:** Representa el monto de las depreciaciones, deterioro y amortizaciones de bienes e

Intangibles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

**1.2.6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes:**

Representa el monto de las depreciaciones, deterioro y amortizaciones de bienes e Intangibles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

**1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles:** Representa el monto de la depreciación de bienes inmuebles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

**1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles:** Representa el monto de la depreciación de bienes muebles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

**1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles:** Representa el monto de la amortización de activos intangibles de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC e integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

**1.2.7 Activos Diferidos:** Representa el monto de otros bienes y derechos; a favor del ente público, cuyo beneficio se recibirá en un período mayor a doce meses, no incluido en los rubros anteriores.

**1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo:** Representa el monto de los gastos pagados por adelantado, con vencimiento mayor a doce meses.

**2 PASIVO:** Obligaciones presentes del ente público, virtualmente ineludibles, identificadas, cuantificadas en términos monetarios y que representan una disminución futura de beneficios económicos, derivadas de operaciones ocurridas en el pasado que le han afectado económicamente.

**2.1 PASIVO CIRCULANTE:** Constituido por las obligaciones cuyo vencimiento será en un período menor o igual a doce meses.

**2.1.1 Cuentas por Pagar a Corto Plazo:** Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

**2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo:** Representa los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del ente público, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

**2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo:** Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses.

**2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo:** Representa el monto de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.

**2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo:** Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores.

**2.1.9 Otros Pasivos a Corto Plazo:** Representa el monto de los adeudos del ente público con terceros, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en los rubros anteriores.

**2.1.9.1 Ingresos por Clasificar:** Representa los recursos depositados del ente público, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.

**3 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO:** Representa la diferencia del activo y pasivo del ente público. Incluye el resultado de la gestión de ejercicios anteriores.

**3.1 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO:** Representa las aportaciones, con fines permanentes, del sector privado, público y externo que incrementan la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público, así como los efectos identificables y cuantificables que le afecten de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

**3.1.1 Aportaciones:** Representa los recursos aportados en efectivo o en especie, con fines permanentes de incrementar la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público.

**3.1.2 Donaciones de Capital:** Representa el monto de las donaciones en especie, recibidas con el fin de dotar al ente público de activos necesarios para su funcionamiento.

**3.2 HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO:** Representa la acumulación de resultados de la gestión de ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas, resultados del ejercicio en operación y los eventos identificables y cuantificables que le afectan de acuerdo con los lineamientos emitidos por el CONAC.

**3.2.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro):** Representa el monto del resultado del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes.

**3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores:** Representa el monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores.

**3.2.5 Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores:** Representan la afectación por las partidas materiales de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

**3.2.5.1 Cambios en Políticas Contables:** Representan el ajuste en el importe de un activo o de un pasivo, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

**3.2.5.2 Cambios por Errores Contables:** Representa el importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

**4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:** Representa el importe de los ingresos y otros beneficios del ente público provenientes de ingresos de gestión, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, y otros ingresos y beneficios.

**4.1.7 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios:** Comprende el importe de los ingresos propios obtenidos por las Instituciones Públicas de Seguridad Social, las Empresas Productivas del Estado, las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal, los poderes legislativo y judicial, y los órganos autónomos federales y estatales, por sus actividades de producción, comercialización o prestación de servicios; así como otros ingresos por sus actividades diversas no inherentes a su operación, que generen recursos.

**4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros:** Importe de los ingresos propios obtenidos por las Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros por sus actividades de producción, comercialización o prestación de servicios.

**4.2 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES:** Comprende el importe de los recursos que reciben las Entidades Federativas y Municipios por concepto de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones; así como los ingresos de los entes públicos que provenientes de transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones.

**4.2.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones:** Comprende el importe de los recursos que reciben en forma directa o indirecta los entes públicos como parte de su política económica y social, de acuerdo a las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades.

**4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones:** Importe de los ingresos que reciben los entes públicos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.

**4.3 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:** Comprende el importe de otros ingresos y beneficios obtenidos por los entes públicos, así como otros ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las

entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recursos y que no sean ingresos por venta de bienes o prestación de servicios.

**4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios:** Comprende el importe de otros ingresos y beneficios varios no incluidos en los rubros anteriores, obtenidos por los entes públicos, como es la utilidad por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles sobre la par, entre otros; asimismo, considera los otros ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recurso, tales como donativos en efectivo, entre otros.

**4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios:** Importe de otros ingresos y beneficios varios no incluidos en las cuentas anteriores, obtenidos por los entes públicos, como es la utilidad por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles sobre la par, entre otros; asimismo, considera los otros ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recurso, tales como donativos en efectivo, entre otros.

**5 GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:** Representa el importe de los gastos y otras pérdidas del ente público, incurridos por gastos de funcionamiento, intereses, transferencias, participaciones y aportaciones otorgadas, otras pérdidas de la gestión y extraordinarias, entre otras.

**5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO:** Comprende el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros y servicios generales no personales, necesarios para el funcionamiento del ente público.

**5.1.1 Servicios Personales:** Comprende el importe del gasto por remuneraciones del personal de carácter permanente y transitorio al servicio del ente público y las obligaciones que de ello se deriven.

**5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente:** Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente.

**5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio:** Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter eventual.

**5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales:** Importe del gasto por las percepciones adicionales y especiales, así como las gratificaciones que se otorgan tanto al personal de carácter permanente como transitorio.

**5.1.1.4 Seguridad Social:** Importe del gasto por la parte que corresponde al ente público por concepto de prestaciones de seguridad social y primas de seguros, en beneficio del personal a su servicio, tanto de carácter permanente como transitorio.

**5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas:** Importe del gasto por otras prestaciones sociales y económicas, a favor del personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos.

**5.1.2 Materiales y Suministros:** Comprende el importe del gasto por toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas.

**5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales:** Importe del gasto por materiales y útiles de oficina, limpieza, impresión y reproducción, para el procesamiento en equipos y bienes informáticos; materiales estadísticos, geográficos, de apoyo informativo y didáctico para centros de enseñanza e investigación; materiales requeridos para el registro e identificación en trámites oficiales y servicios a la población.

**5.1.2.2 Alimentos y Utensilios:** Importe del gasto por productos alimenticios y utensilios necesarios para el servicio de alimentación en apoyo de las actividades de los servidores públicos y los requeridos en la prestación de servicios públicos en unidades de salud, educativas y de readaptación social, entre otros.

**5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación:** Importe del gasto por materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación, mejora, conservación, reparación y mantenimiento de bienes inmuebles.

**5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio:** Importe del gasto por sustancias, productos químicos y farmacéuticos de aplicación humana o animal; así como toda clase de materiales y suministros médicos y de laboratorio.

**5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos:** Importe del gasto por combustibles, lubricantes y aditivos de todo tipo, necesarios para el funcionamiento del parque vehicular terrestre, aéreo, marítimo, lacustre y fluvial; así como de la maquinaria y equipo que lo utiliza.

**5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos:** Importe del gasto por vestuario y sus accesorios, blancos, artículos deportivos; así como prendas de protección personal, diferentes a las de seguridad.

**5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores:** Importe del gasto por toda clase de refacciones, accesorios, herramientas menores y demás bienes de consumo del mismo género, necesarios para la conservación de los bienes inmuebles y muebles.

**5.1.3 Servicios Generales:** Comprende el importe del gasto por todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública.

**5.1.3.1 Servicios Básicos:** Importe del gasto por servicios básicos necesarios para el funcionamiento del ente público.

**5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento:** Importe del gasto por concepto de arrendamiento.

**5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios:** Importe del gasto por contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes.

**5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales:** Importe del gasto por servicios financieros, bancarios y comerciales.

**5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación:** Importe del gasto por servicios para la instalación, reparación, mantenimiento y conservación de toda clase de bienes muebles e inmuebles,

incluye los deducibles de seguros y excluye los gastos por concepto de mantenimiento y rehabilitación de la obra pública.

**5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad:** Importe del gasto por la realización y difusión de mensajes y campañas para informar a la población sobre los programas, servicios públicos y el quehacer gubernamental en general; así como la publicidad comercial de los productos y servicios que generan ingresos para el ente público. Incluye la contratación de servicios de impresión y publicación de información; así como al montaje de espectáculos culturales y celebraciones que demande el ente público.

**5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos:** Importe del gasto por servicios de traslado, instalación y viáticos del personal, cuando por el desempeño de sus labores propias o comisiones de trabajo, requieran trasladarse a lugares distintos al de su adscripción.

**5.1.3.8 Servicios Oficiales:** Importe del gasto por servicios relacionados con la celebración de actos y ceremonias oficiales realizadas por el ente público.

**5.1.3.9 Otros Servicios Generales:** Importe del gasto por servicios generales, no incluidos en las cuentas anteriores.

## **5.2 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS:**

Comprende el importe del gasto por las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo.

**5.2.4 Ayudas Sociales:** Comprende el importe del gasto por las ayudas sociales que el ente público otorga a personas, instituciones y diversos sectores de la población para propósitos sociales.

**5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas:** Importe del gasto por las ayudas sociales a personas destinadas al auxilio o ayudas especiales que no revisten carácter permanente, otorgadas por el ente público a personas u hogares para propósitos sociales.

**5.2.5 Pensiones y Jubilaciones:** Comprende el importe del gasto por las pensiones y jubilaciones, que cubre el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, o bien

el Instituto de Seguridad Social correspondiente, conforme al régimen legal establecido, así como los pagos adicionales derivados de compromisos contractuales con el personal retirado.

**5.2.5.1 Pensiones:** Importe del gasto por pensiones, que cubre el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social correspondiente, conforme al régimen legal establecido, así como los pagos adicionales derivados de compromisos contractuales con el personal retirado.

**5.2.5.2 Jubilaciones:** Importe del gasto por jubilaciones, que cubre el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social correspondiente, conforme al régimen legal establecido, así como los pagos adicionales derivados de compromisos contractuales a personal retirado.

**5.5 OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS:** Comprenden los importes de los gastos no incluidos en los grupos anteriores.

**5.5.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones:** Comprende el importe de gastos por estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

**5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro:** Importe que refleja el reconocimiento de la baja de los bienes por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros.

**5.5.9 Otros Gastos:** Comprende el importe de gastos que realiza un ente público para su operación, que no están contabilizadas en los rubros anteriores.

**5.5.9.9 Otros Gastos Varios:** Importe de los gastos que realiza el ente público para su operación, no incluidos en las cuentas anteriores.

**8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS:** Representa el importe de las operaciones presupuestarias que afectan la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos.

**8.1 LEY DE INGRESOS:** Tiene por finalidad registrar, a partir de la Ley y a través de los rubros que la componen las operaciones de ingresos del período.

**8.1.1 Ley de Ingresos Estimada:** Representa el importe que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluyen los 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, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos.

**8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar:** Representa los ingresos estimados incluyendo las modificaciones por ampliaciones y reducciones autorizadas, así como, los ingresos devengados.

**8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada:** Representa el importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

**8.1.4 Ley de Ingresos Devengada:** Representa los derechos de cobro de los 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, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades se deberán reconocer y registrar cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente. Su saldo representa la Ley de Ingresos Devengada pendiente de recaudar.

**8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada:** Representa el cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de los 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, fondos distintos de aportaciones,

transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos.

**8.2 PRESUPUESTO DE EGRESOS:** Tiene por finalidad registrar, a partir del Presupuesto de Egresos del período y mediante los rubros que lo componen, las operaciones presupuestarias del período.

**8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado:** Representa el importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos.

**8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer:** Representa el Presupuesto de Egresos autorizado para gastar con las adecuaciones presupuestarias realizadas menos el presupuesto comprometido. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos por Comprometer.

**8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado:** Representa el importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

**8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido:** Representa el monto de las aprobaciones por autoridad competente de actos administrativos, u otros instrumentos jurídicos que formalizan una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso refleja la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Comprometido pendiente de devengar.

**8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado:** Representa el monto de los reconocimientos de las obligaciones de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Devengado pendiente de ejercer.

**8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido:** Representa el monto de la emisión de las cuentas por liquidar certificadas o documentos equivalentes debidamente aprobados

por la autoridad competente. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Ejercido pendiente de pagar.

**8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado:** Representa la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o por cualquier otro medio de pago.

**9 CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO:** Cuenta de cierre que muestra el importe del resultado presupuestario.

**9.1 SUPERAVIT FINANCIERO:** Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.

**9.2 DEFICIT FINANCIERO:** Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados.

**9.3 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES:** Cuenta de cierre que comprende el importe presupuestario destinado a cubrir las erogaciones devengadas y pendientes de liquidar al cierre del ejercicio fiscal anterior, derivadas de la contratación de bienes y servicios requeridos en el desempeño de las funciones de los entes públicos, para las cuales existió asignación presupuestal con saldo disponible al cierre del ejercicio fiscal en que se devengaron.

## IV. Catálogo de cuentas

### a) Lista de cuentas

| Género | Grupo | Rubro | Subcuenta | Cuenta de mayor | Texto explicativo                                  | Pos.presupuestaria | CRI | COG  | CTG     | Tipo Gasto | Capítulo | Concepto COG | Partida Genérica | Partida Específica | Rubro | Tipo | Clase |
|--------|-------|-------|-----------|-----------------|--|--------------------|-----|------|---------|------------|----------|--------------|------------------|--------------------|-------|------|-------|
| 1      | 0     | 0     | 0         | 1000000000      | ACTIVO   |                    |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 0     | 0         | 1100000000      | ACTIVO CIRCULANTE                                  |                    |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 1     | 0         | 1110000000      | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES                           |                    |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 1     | 1         | 1111000000      | EFFECTIVO  |                    |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 1     | 1         | 1111101001      | CAJA   | BANCO              |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 1     | 2         | 1111201001      | FONDO FIJO   | CXC                |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 1     | 2         | 1111201002      | FONDO FIJO   | CXP                |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 1     | 2         | 1120000000      | BANCOS TESORERÍA                                   |                    |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 1     | 2         | 1120600000      | BANCO DEL BAJIO S.A.                               |                    |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 1     | 2         | 1120600100      | BAJIO 2707800 ESTATAL                              | BANCO              |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 1     | 2         | 1120600110      | BAJIO 2707800 ESTATAL I                            | BANCO              |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 1     | 2         | 1120600120      | BAJIO 2707800 ESTATAL E                            | BANCO              |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 1     | 2         | 1120600200      | BAJIO 2708626 PROPIO                               | BANCO              |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 1     | 2         | 1120600210      | BAJIO 2708626 PROPIO I                             | BANCO              |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 1     | 2         | 1120600220      | BAJIO 2708626 PROPIO E                             | BANCO              |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 1     | 2         | 1120600300      | BAJIO 6175830 PROPIO TEATRO                        | BANCO              |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 1     | 2         | 1120600310      | BAJIO 6175830 PROPIO TEATRO I                      | BANCO              |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 1     | 2         | 1120600320      | BAJIO 6175830 PROPIO TEATRO E                      | BANCO              |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 1     | 2         | 1120600400      | BAJIO 6305205 PROPIO MUSEO                         | BANCO              |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 1     | 2         | 1120600410      | BAJIO 6305205 PROPIO MUSEO I                       | BANCO              |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 1     | 2         | 1120600420      | BAJIO 6305205 PROPIO MUSEO E                       | BANCO              |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 1     | 2         | 1120600500      | BAJIO 2665753601 PROPIO ESTACIONAMIENTO            | BANCO              |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 1     | 2         | 1120600510      | BAJIO 2665753601 PROPIO ESTACIONAMIENTO I          | BANCO              |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 1     | 2         | 1120600520      | BAJIO 2665753601 PROPIO ESTACIONAMIENTO E          | BANCO              |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 2     | 0         | 1120000000      | DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES        |                    |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 2     | 1         | 1121000000      | INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO             |                    |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 2     | 1         | 1121106001      | BAJIO INVERSIONES                                  | BANCO              |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 2     | 2         | 1122000000      | CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO                   |                    |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 2     | 2         | 1122102001      | CUENTAS POR COBRAR POR VENTA DE B. Y P. SER.       | CXC                |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 2     | 2         | 1122102011      | CUENTAS POR COBRAR MINISTRACIONES (SFY/A)          | CXC                |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 2     | 2         | 1122102012      | CUENTAS POR COBRAR RECURSOS PROPIOS ENTE           | CXC                |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 2     | 2         | 1122602001      | CUENTAS POR COBRAR A ENTIDADES FED Y MPIO          | ACTIVO             |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 2     | 2         | 1122902001      | OTRAS CUENTAS POR COBRAR                           | CXC                |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 2     | 3         | 1123000000      | DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR CP                    |                    |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 2     | 3         | 1123101002      | GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR                      | BANCO              |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 2     | 3         | 1123102001      | FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS                           | CXC                |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 2     | 3         | 1123102003      | IMPUESTO A CARGO DEL TRABAJADOR                    | DUMMY              |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 2     | 3         | 1123103301      | SUBSIDIO AL EMPLEO                                 | ACTIVO             |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 2     | 3         | 1123104301      | IMPUESTO A CARGO DEL TRABAJADOR                    | ACTIVO             |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 2     | 3         | 1123106001      | OTROS DEUDORES DIVERSOS                            | CXC                |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 2     | 5         | 1125000000      | DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA             |                    |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 2     | 5         | 1125102001      | FONDO REVOLVENTE                                   | CXP                |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 3     | 0         | 1130000000      | DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS              |                    |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 3     | 1         | 1131000000      | ANT A PROVADQUISICION DE BIENES Y PREST SERV A CP  |                    |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 3     | 1         | 1131001001      | ANTICIPO A PROVEEDORES                             | ANTICIPOS          |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 3     | 1         | 1131001999      | CUENTA ESTADISTICA SOLICITUD DE ANTICIPO           | CXP                |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 3     | 2         | 1132000000      | ANTICIPO PROVEE X ADQUIS BIEN INMUEBLE/MUEBLE A CP |                    |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 1     | 3     | 2         | 1132001001      | ANTICIPOS A PROVEEDORES                            | ANTICIPOS          |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 0     | 0         | 1200000000      | ACTIVO NO CIRCULANTE                               |                    |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 1     | 0         | 1210000000      | INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO              |                    |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 1     | 1         | 1211000000      | INVERSIONES A LARGO PLAZO                          |                    |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 1     | 3         | 1213000000      | FIDEICOMISOS MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS         |                    |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 1     | 3         | 1213175120      | INVERSIONES EN FIDEICOMISOS DEL PODER EJ           | 7512               |     | 7512 | Capital |            | 2        | 7            | 5                | 1                  | 2     |      |       |
| 1      | 2     | 2     | 0         | 1220000000      | DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES LP     |                    |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 2     | 9         | 1229000000      | OTROS DERECHOS A RECIBIR EFVO O E                  |                    |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 2     | 9         | 1229100010      | DERECHOS A RECIBIR EFVO Y EQUIVALENTES A LARGO PLA | ACTIVO             |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 3     | 0         | 1230000000      | BIENES INMUEBLES INFRAESTRUCTURA Y CONST PROCESO   |                    |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 3     | 3         | 1233000000      | EDIFICIOS NO HABITACIONALES                        |                    |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 3     | 3         | 1233058300      | EDIFICIOS NO HABITACIONALES                        | ACTIVO             |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 3     | 3         | 1233058310      | EDIFICIOS NO RES RECIBIDOS EN ACUERDO DE DESTINO   | ACTIVO             |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 3     | 3         | 1233058319      | EDIFICIOS POR CAPITALIZAR                          | 5830               |     | 5830 | Capital |            | 2        | 5            | 8                | 3                  | 0     |      |       |
| 1      | 2     | 3     | 3         | 12330583001     | EDIFICIOS A VALOR HISTORICO                        | ACTIVO             |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 3     | 6         | 1236000000      | CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PRO            |                    |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 3     | 6         | 1236200001      | CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS        | ACTIVO             |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 3     | 6         | 1236262200      | EDIFICACION NO HABITACIONAL                        | 6220               |     | 6220 | Capital |            | 2        | 6            | 2                | 2                  | 0     |      |       |
| 1      | 2     | 3     | 6         | 1236362300      | CONST. DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AG B. PR | 6230               |     | 6230 | Capital |            | 2        | 6            | 2                | 3                  | 0     |      |       |
| 1      | 2     | 3     | 6         | 1236762701      | INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN  | ACTIVO             |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 3     | 6         | 1236762702      | INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN  | ACTIVO             |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 3     | 6         | 1236962001      | CONSTRUCCIONES EN PROCESO BIENES PROPIOS EJER ANT  |                    |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 3     | 9         | 1239000000      | OTROS BIENES INMUEBLES                             |                    |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 3     | 9         | 1239058900      | OTROS BIENES INMUEBLES                             | 5890               |     | 5890 | Capital |            | 2        | 5            | 8                | 9                  | 0     |      |       |
| 1      | 2     | 4     | 0         | 1240000000      | BIENES MUEBLES                                     |                    |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 4     | 1         | 1241000000      | MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN              |                    |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 4     | 1         | 1241151100      | MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA                    | 5110               |     | 5110 | Capital |            | 2        | 5            | 1                | 1                  | 0     |      |       |
| 1      | 2     | 4     | 1         | 1241151101      | MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA 2010               | ACTIVO             |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 4     | 1         | 1241151109      | MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA                    | 5110               |     | 5110 | Capital |            | 2        | 5            | 1                | 1                  | 0     |      |       |
| 1      | 2     | 4     | 1         | 1241251200      | MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA           | 5120               |     | 5120 | Capital |            | 2        | 5            | 1                | 2                  | 0     |      |       |
| 1      | 2     | 4     | 1         | 1241251201      | MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA 2010      | ACTIVO             |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 4     | 1         | 1241251209      | "MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA"         | 5120               |     | 5120 | Capital |            | 2        | 5            | 1                | 2                  | 0     |      |       |
| 1      | 2     | 4     | 1         | 1241351500      | EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACI | 5150               |     | 5150 | Capital |            | 2        | 5            | 1                | 5                  | 0     |      |       |
| 1      | 2     | 4     | 1         | 1241351501      | EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACI | ACTIVO             |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 4     | 1         | 1241351509      | EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACI | 5150               |     | 5150 | Capital |            | 2        | 5            | 1                | 5                  | 0     |      |       |
| 1      | 2     | 4     | 1         | 1241951900      | OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION      | 5190               |     | 5190 | Capital |            | 2        | 5            | 1                | 9                  | 0     |      |       |
| 1      | 2     | 4     | 1         | 1241951901      | OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION 2010 | ACTIVO             |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 4     | 1         | 1241951909      | OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION      | 5190               |     | 5190 | Capital |            | 2        | 5            | 1                | 9                  | 0     |      |       |
| 1      | 2     | 4     | 2         | 1242000000      | MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO       |                    |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 4     | 2         | 1242152100      | EQUIPO Y APARATOS AUDIOVISUALES                    | 5210               |     | 5210 | Capital |            | 2        | 5            | 2                | 1                  | 0     |      |       |
| 1      | 2     | 4     | 2         | 1242152101      | EQUIPO Y APARATOS AUDIOVISUALES 2010               | ACTIVO             |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 4     | 2         | 1242152109      | EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES                   | 5210               |     | 5210 | Capital |            | 2        | 5            | 2                | 1                  | 0     |      |       |
| 1      | 2     | 4     | 2         | 1242252200      | APARATOS DEPORTIVOS                                | 5220               |     | 5220 | Capital |            | 2        | 5            | 2                | 2                  | 0     |      |       |
| 1      | 2     | 4     | 2         | 1242252201      | APARATOS DEPORTIVOS 2010                           | ACTIVO             |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 4     | 2         | 1242252209      | APARATOS DEPORTIVOS                                | 5220               |     | 5220 | Capital |            | 2        | 5            | 2                | 2                  | 0     |      |       |
| 1      | 2     | 4     | 2         | 1242352300      | CÁMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO                    | 5230               |     | 5230 | Capital |            | 2        | 5            | 2                | 3                  | 0     |      |       |
| 1      | 2     | 4     | 2         | 1242352301      | CÁMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO 2010               | ACTIVO             |     |      |         |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 1      | 2     | 4     | 2         | 1242352309      | CÁMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO                    | 5230               |     | 5230 | Capital |            | 2        | 5            | 2                | 3                  | 0     |      |       |

# Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

| Género | Grupo | Subcuenta | Cuenta de mayor | Texto explicativo | Pos.presupuestaria | CRI  | COG  | CTG | Tipo Gast | Capitulo | Concepto COG | Partida Genérica | Partida Específica | Rubro | Tipo | Clase |  |
|--------|-------|-----------|-----------------|-------------------|--------------------|--|------|-----|-----------|----------|--------------|------------------|--------------------|-------|------|-------|--|
| 1      | 2     | 4         | 2               | 9                 | 1242952900         |  | 5290 |     | Capital   | 2        | 5            | 2                | 9                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 2               | 9                 | 1242952901         | ACTIVO   |      |     |           |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 2               | 9                 | 1242952909         |  | 5290 |     | Capital   | 2        | 5            | 2                | 9                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 3               | 0                 | 1243000000         |  |      |     |           |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 3               | 1                 | 1243153100         |  | 5310 |     | Capital   | 2        | 5            | 3                | 1                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 3               | 1                 | 1243153101         | ACTIVO   |      |     |           |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 3               | 1                 | 1243153109         |  | 5310 |     | Capital   | 2        | 5            | 3                | 1                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 3               | 2                 | 1243253200         |  | 5320 |     | Capital   | 2        | 5            | 3                | 2                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 3               | 2                 | 1243253201         | ACTIVO   |      |     |           |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 3               | 2                 | 1243253209         |  | 5320 |     | Capital   | 2        | 5            | 3                | 2                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 4               | 0                 | 1244000000         |  |      |     |           |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 4               | 1                 | 1244154100         |  | 5410 |     | Capital   | 2        | 5            | 4                | 1                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 4               | 1                 | 1244154101         | ACTIVO   |      |     |           |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 4               | 1                 | 1244154109         |  | 5410 |     | Capital   | 2        | 5            | 4                | 1                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 4               | 2                 | 1244254200         |  | 5420 |     | Capital   | 2        | 5            | 4                | 2                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 4               | 2                 | 1244254201         | ACTIVO   |      |     |           |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 4               | 2                 | 1244254209         |  | 5420 |     | Capital   | 2        | 5            | 4                | 2                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 4               | 3                 | 1244354300         |  | 5430 |     | Capital   | 2        | 5            | 4                | 3                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 4               | 3                 | 1244354301         | ACTIVO   |      |     |           |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 4               | 3                 | 1244354309         |  | 5430 |     | Capital   | 2        | 5            | 4                | 3                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 4               | 5                 | 1244545000         |  | 5450 |     | Capital   | 2        | 5            | 4                | 5                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 4               | 5                 | 1244545010         | ACTIVO   |      |     |           |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 4               | 5                 | 1244545090         |  | 5450 |     | Capital   | 2        | 5            | 4                | 5                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 4               | 9                 | 1244954900         |  | 5490 |     | Capital   | 2        | 5            | 4                | 9                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 4               | 9                 | 1244954901         | ACTIVO   |      |     |           |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 4               | 9                 | 1244954909         |  | 5490 |     | Capital   | 2        | 5            | 4                | 9                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 6               | 0                 | 1246000000         |  |      |     |           |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 6               | 1                 | 1246156100         |  | 5610 |     | Capital   | 2        | 5            | 6                | 1                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 6               | 1                 | 1246156101         | ACTIVO   |      |     |           |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 6               | 1                 | 1246156109         |  | 5610 |     | Capital   | 2        | 5            | 6                | 1                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 6               | 2                 | 1246256200         |  | 5620 |     | Capital   | 2        | 5            | 6                | 2                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 6               | 2                 | 1246256201         | ACTIVO   |      |     |           |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 6               | 2                 | 1246256209         |  | 5620 |     | Capital   | 2        | 5            | 6                | 2                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 6               | 3                 | 1246356300         |  | 5630 |     | Capital   | 2        | 5            | 6                | 3                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 6               | 3                 | 1246356301         | ACTIVO   |      |     |           |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 6               | 3                 | 1246356309         |  | 5630 |     | Capital   | 2        | 5            | 6                | 3                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 6               | 4                 | 1246456400         |  | 5640 |     | Capital   | 2        | 5            | 6                | 4                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 6               | 4                 | 1246456409         |  | 5640 |     | Capital   | 2        | 5            | 6                | 4                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 6               | 5                 | 1246556500         |  | 5650 |     | Capital   | 2        | 5            | 6                | 5                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 6               | 5                 | 1246556501         | ACTIVO   |      |     |           |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 6               | 5                 | 1246556509         |  | 5650 |     | Capital   | 2        | 5            | 6                | 5                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 6               | 6                 | 1246656600         |  | 5660 |     | Capital   | 2        | 5            | 6                | 6                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 6               | 6                 | 1246656601         | ACTIVO   |      |     |           |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 6               | 6                 | 1246656609         |  | 5660 |     | Capital   | 2        | 5            | 6                | 6                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 6               | 7                 | 1246756700         |  | 5670 |     | Capital   | 2        | 5            | 6                | 7                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 6               | 7                 | 1246756701         | ACTIVO   |      |     |           |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 6               | 7                 | 1246756709         |  | 5670 |     | Capital   | 2        | 5            | 6                | 7                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 6               | 9                 | 1246956900         |  | 5690 |     | Capital   | 2        | 5            | 6                | 9                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 6               | 9                 | 1246956901         | ACTIVO   |      |     |           |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 6               | 9                 | 1246956909         |  | 5690 |     | Capital   | 2        | 5            | 6                | 9                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 7               | 0                 | 1247000000         |  |      |     |           |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 7               | 1                 | 1247151300         |  | 5130 |     | Capital   | 2        | 5            | 1                | 3                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 7               | 1                 | 1247151301         | ACTIVO   |      |     |           |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 7               | 1                 | 1247151309         |  | 5130 |     | Capital   | 2        | 5            | 1                | 3                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 7               | 2                 | 1247251400         |  | 5140 |     | Capital   | 2        | 5            | 1                | 4                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 7               | 2                 | 1247251401         | ACTIVO   |      |     |           |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 4         | 7               | 2                 | 1247251409         |  | 5140 |     | Capital   | 2        | 5            | 1                | 4                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 5         | 0               | 0                 | 1250000000         |  |      |     |           |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 5         | 1               | 0                 | 1251000000         |  |      |     |           |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 5         | 1               | 0                 | 1251059100         |  | 5910 |     | Capital   | 2        | 5            | 9                | 1                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 5         | 1               | 0                 | 1251059109         |  | 5910 |     | Capital   | 2        | 5            | 9                | 1                  | 0     |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 0                 | 1260000000         |  |      |     |           |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 9                 | 1260951100         | DEP AC COM MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA         |      |     | NO PRESUP |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 9                 | 1260951200         | DEP AC COM MUEBLES EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA |      |     | NO PRESUP |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 9                 | 1260951500         | DEP AC COM EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLG DE LA INFO  |      |     | NO PRESUP |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 9                 | 1260951900         | DEP AC COM OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINIST |      |     | NO PRESUP |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 9                 | 1260952100         | DEP AC COM EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES        |      |     | NO PRESUP |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 9                 | 1260952200         | DEP AC COM APARATOS DEPORTIVOS                     |      |     | NO PRESUP |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 9                 | 1260952300         | DEP AC COM CÁMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO         |      |     | NO PRESUP |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 9                 | 1260952900         | DEP AC COM OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y  |      |     | NO PRESUP |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 9                 | 1260953100         | DEP AC COM EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO          |      |     | NO PRESUP |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 9                 | 1260953200         | DEP AC COM INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO    |      |     | NO PRESUP |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 9                 | 1260954100         | DEP AC COM VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE            |      |     | NO PRESUP |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 9                 | 1260954200         | DEP AC COM CARRROCERIAS Y REMOLQUES                |      |     | NO PRESUP |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 9                 | 1260954300         | DEP AC COM EQUIPO AEROSPAECIAL                     |      |     | NO PRESUP |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 9                 | 1260954500         | DEP AC COM EMBARCACIONES                           |      |     | NO PRESUP |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 9                 | 1260954900         | DEP AC COM OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE             |      |     | NO PRESUP |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 9                 | 1260955100         | DEP AC COM EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD           |      |     | NO PRESUP |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 9                 | 1260956100         | DEP AC COM MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO        |      |     | NO PRESUP |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 9                 | 1260956200         | DEP AC COM MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL          |      |     | NO PRESUP |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 9                 | 1260956300         | DEP AC COM MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN     |      |     | NO PRESUP |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 9                 | 1260956400         | DEP AC COM SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO. CALEFAC |      |     | NO PRESUP |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 9                 | 1260956500         | DEP AC COM EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNI     |      |     | NO PRESUP |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 9                 | 1260956600         | DEP AC COM EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA. APAR   |      |     | NO PRESUP |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 9                 | 1260956700         | DEP AC COM HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA     |      |     | NO PRESUP |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 9                 | 1260956900         | DEP AC COM OTROS EQUIPOS                           |      |     | NO PRESUP |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 9                 | 1260957700         | DEP AC COM DE ESPECIES MENORES Y DE ZOOLÓGICO      |      |     | NO PRESUP |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 9                 | 1260958200         | DEP AC COM VIVIENDAS                               |      |     | NO PRESUP |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 9                 | 1260958300         | DEP AC COM DE EDIFICIOS NO RESIDENCIAL             |      |     | NO PRESUP |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 0               | 9                 | 1260959100         | DEP AC COM SOFTWARE                                |      |     | NO PRESUP |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 1               | 0                 | 1261000000         | DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES         |      |     |           |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 1               | 1                 | 1261158201         | DEP. ACUM. DE VIVIENDAS 2010                       |      |     | ACTIVO    |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 1               | 1                 | 1261158202         | DEP. ACUM. DE VIVIENDAS 2011                       |      |     | ACTIVO    |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6         | 1               | 2                 | 1261201001         | D.A EDIFICIOS Y LOCALES                            |      |     | ACTIVO    |          |              |                  |                    |       |      |       |  |

# Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato



| Género | Grupo | Rubro | Cuenta | Subcuenta | Cuenta de mayor | Texto explicativo                                   | Pos.presupuestaria | CRI  | COG  | CTG       | Tipo Gasto | Capítulo | Concepto COG | Partida Genérica | Partida Específica | Rubro | Tipo | Clase |  |
|--------|-------|-------|--------|-----------|-----------------|---|--------------------|------|------|-----------|------------|----------|--------------|------------------|--------------------|-------|------|-------|--|
| 1      | 2     | 6     | 1      | 2         | 1261201002      | D.A.DE REVALUACION DE INMUEBLES                     | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 1      | 2         | 1261201003      | REVALUACIÓN DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS        | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 1      | 2         | 1261258301      | DEP. ACUM. DE EDIFICIOS NO RESIDENCIALES            | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 1      | 2         | 1261258311      | DEP. EDIFICIOS NO RES. REC. EN ACUERDO DE DESTINO   | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 1      | 9         | 1261958901      | DEP. ACUM. DE OTROS BIENES INMUEBLES 2010           | DEPRECIACION       |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 3      | 0         | 1263000000      | DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES            |                    |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 3      | 1         | 1263151101      | MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA 2010                | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 3      | 1         | 1263151201      | MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA 2010       | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 3      | 1         | 1263151301      | BIENES ARTISTICOS, CULTURALES Y CIENTIFICOS 2010    | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 3      | 1         | 1263151501      | EPO. DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION  | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 3      | 1         | 1263151901      | OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN 2010  | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 3      | 2         | 1263252101      | EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES 2010               | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 3      | 2         | 1263252201      | APARATOS DEPORTIVOS 2010                            | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 3      | 2         | 1263252301      | CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO 2010                | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 3      | 2         | 1263252901      | OTRO MOBILIARIO Y EPO. EDUCACIONAL Y RECREATIVO 20  | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 3      | 3         | 1263353101      | EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO 2010                 | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 3      | 3         | 1263353201      | INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO 2010           | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 3      | 4         | 1263454101      | AUTOMOVILES Y CAMIONES 2010                         | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 3      | 4         | 1263454201      | CARROCERIAS Y REMOLQUES 2010                        | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 3      | 4         | 1263454301      | EQUIPO AEROSPACIAL 2010                             | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 3      | 4         | 1263454401      | EQUIPO FERROVIARIO 2010                             | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 3      | 4         | 1263454901      | OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE 2010                    | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 3      | 5         | 1263555101      | EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD 2010                  | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 3      | 6         | 1263656101      | MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO 2010               | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 3      | 6         | 1263656201      | MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL 2010                 | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 3      | 6         | 1263656301      | MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION 2010            | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 3      | 6         | 1263656401      | SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE    | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 3      | 6         | 1263656501      | EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN 2010      | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 3      | 6         | 1263656601      | EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCES   | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 3      | 6         | 1263656701      | HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA 2010            | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 3      | 6         | 1263656901      | OTROS EQUIPOS 2010                                  | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 5      | 0         | 1265000000      | AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INT               |                    |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 5      | 9         | 1265959101      | AMORTIZACION SOFTWARE                               | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 5      | 9         | 1265959201      | AMORTIZACION PATENTES                               | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 5      | 9         | 1265959301      | AMORTIZACION MARCAS                                 | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 5      | 9         | 1265959401      | AMORTIZACION DERECHOS                               | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 5      | 9         | 1265959501      | AMORTIZACION CONCESIONES                            | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 5      | 9         | 1265959601      | AMORTIZACION FRANQUICIAS                            | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 5      | 9         | 1265959701      | AMORTIZACION LICENCIAS INFORMATICAS E INTELLECTUALE | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 5      | 9         | 1265959801      | AMORTIZACION LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y  | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 6     | 5      | 9         | 1265959901      | AMORTIZACION OTROS ACTIVOS INTANGIBLES              | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 7     | 0      | 0         | 1270000000      | ACTIVOS DIFERIDOS                                   |                    |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 7     | 1      | 0         | 1271000000      | ESTUDIOS FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS      |                    |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 7     | 3      | 0         | 1273000000      | GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO P             |                    |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 7     | 3      | 0         | 1273034500      | SEGURO DE BIENES PATRIMONIALES PAGADOS POR ANTICIP  |                    | 3450 | 3450 | Corriente | 1          | 3        | 4            | 5                | 0                  |       |      |       |  |
| 1      | 2     | 7     | 3      | 1         | 1273134500      | CONSUMO DE SEGURO B. PATRIMONIALES PAG X ANTICIPAD  | ACTIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 0     | 0     | 0      | 0         | 2000000000      | PASIVO  |                    |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 0     | 0      | 0         | 2100000000      | PASIVO CIRCULANTE                                   |                    |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 0      | 0         | 2110000000      | CUENTAS POR PAGAR ACP                               |                    |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 1      | 0         | 2111000000      | SERV. PERSONALES POR PAGAR ACP                      |                    |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 1      | 1         | 2111101001      | SUELDOS POR PAGAR                                   | PASIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 1      | 1         | 2111101002      | SUELDOS DEVENGADOS                                  | CXP                |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 1      | 1         | 2111101003      | SANCIONES POR RETARDOS                              | CXP                |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 1      | 1         | 2111102001      | SUELDOS DEVENGADOS E EJERCICIO ANTERIOR             | PASIVOSALCIERR     |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 1      | 2         | 2111201001      | REMUN. POR PAG. A PERS. CARACTER TRANSIT. A.C.P.CH  | CXP                |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 1      | 2         | 2111201002      | REMUN. POR PAG. A PERS. CARACTER TRANSIT. A.C.P.TR  | PASIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 1      | 3         | 2111301001      | REMUN. ADICIONALES Y ESPECIALES POR PAG. A.C.P.     | CXP                |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 1      | 4         | 2111401001      | APORTACION PATRONAL ISSEG                           | CXP                |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 1      | 4         | 2111401002      | APORTACION PATRONAL ISSSTE                          | CXP                |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 1      | 4         | 2111401003      | APORTACION PATRONAL IMSS                            | CXP                |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 1      | 4         | 2111401004      | APORTACION PATRONAL INFONAVIT                       | CXP                |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 1      | 5         | 2111501001      | FINIQUITOS POR PAGAR                                | CXP                |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 1      | 5         | 2111501002      | OTRAS PREST. SOC. Y ECONÓMICAS POR PAG. A.C.P.      | CXP                |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 1      | 6         | 2111601001      | ESTIMULOS A SERVIDORES PUB. POR PAGAR A.C.P.        | CXP                |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 2      | 0         | 2112000000      | PROVEEDORES POR PAGAR CP                            |                    |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 2      | 0         | 2112001999      | SOLICITUD DE PAGO CTA ESTADISTICA                   |                    |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 2      | 1         | 2112101001      | PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS                   | CXP                |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 2      | 1         | 2112102001      | PROVEEDORES DEL EJERCICIO ANTERIOR                  | PASIVOSALCIERR     |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 2      | 1         | 2112199999      | EMRF  | EMRF               |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 3      | 0         | 2113000000      | CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR ACP       |                    |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 3      | 1         | 2113102001      | CONTRATISTAS OBRAS PÚB BIENES DOMINIO PÚB EJER ANT  | PASIVOSALCIERR     |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 3      | 2         | 2113201001      | CONTRATISTAS PROJ. DE INV. CONTRATOS OBRA           | CXP                |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 3      | 2         | 2113202001      | CONTRATISTAS OBRAS PÚB BIENES PROPIOS EJERCIO ANT   | PASIVOSALCIERR     |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 4      | 0         | 2114000000      | PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR ACP        |                    |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 4      | 0         | 2114000001      | CXP A GEG   | DUMMY              |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 4      | 0         | 2114000002      | CXP GEG POR RENDIMIENTOS                            | DUMMY              |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 4      | 0         | 2114000003      | CXP GEG POR RECTIFICACIONES                         | DUMMY              |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 4      | 0         | 2114000004      | CXP GEG POR REMANENTES                              | DUMMY              |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 4      | 0         | 2114000005      | CXP GEG 2.5% GTO DE ADMON SFA                       | DUMMY              |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 4      | 0         | 2114000006      | CXP GEG SANCIONES SIN GOCE DE SUELDO                | DUMMY              |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 7      | 0         | 2117000000      | RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR ACP          |                    |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 7      | 0         | 2117000999      | CUENTA TECNICA RH                                   | PASIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 7      | 0         | 2117010000      | ISPT  |                    |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 7      | 0         | 2117020000      | RETENCIONES POR HONORARIOS                          |                    |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 7      | 0         | 2117030000      | RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO                       |                    |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 7      | 0         | 2117040000      | IVA   |                    |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 7      | 0         | 2117050000      | IEPS  |                    |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 7      | 0         | 2117060000      | OTRAS RETENCIONES                                   |                    |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 7      | 0         | 2117080000      | IMPUESTOS ESTATALES GUANAJUATO                      |                    |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 7      | 0         | 2117090000      | IMPUESTOS ESTATALES MICHOACAN                       |                    |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 7      | 1         | 2117100000      | IMPUESTOS ESTATALES JALISCO                         |                    |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 7      | 1         | 2117101001      | ISR NOMINA  | PASIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 7      | 1         | 2117101002      | ISR ASIMILADOS A SALARIOS                           | PASIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 7      | 1         | 2117101003      | ISR SALARIOS POR PAGAR                              | PASIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 2      | 1     | 1     | 7      | 1         | 2117101004      | ISR ASIMILADOS POR PAGAR                            | PASIVO             |      |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |

# Manual de Contabilidad Gubernamental

## Forum Cultural Guanajuato

| Género | Grupo | Subcuenta | Cuenta de mayor | Texto explicativo | Pos.presupuestaria | CRI  | COG | CTG | Tipo Gasto     | Capítulo | Concepto COG | Partida Genérica | Partida Específica | Rubro | Tipo | Clase |
|--------|-------|-----------|-----------------|-------------------|--------------------|--|-----|-----|----------------|----------|--------------|------------------|--------------------|-------|------|-------|
| 2      | 1     | 1         | 7               | 1                 | 2117101005         | ISR PENDIENTE DE RETENCION                       |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 1                 | 2117101006         | ISR SALARIOS POR PAGAR                           |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 1                 | 2117101007         | ISR ASIMILADOS POR PAGAR                         |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 1                 | 2117101008         | IMPTOS ESTATALES POR RETENER                     |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 1                 | 2117101010         | ISR RETENCION POR HONORARIOS                     |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 1                 | 2117101011         | ISR PENDIENTE DE RETENER HONORARIOS              |     |     | RETENCIONES    |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 1                 | 2117101012         | ISR POR PAGAR RET. HONORARIOS                    |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 1                 | 2117101013         | ISR RETENCION ARRENDAMIENTO                      |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 1                 | 2117101015         | ISR A PAGAR RETENCION ARRENDAMIENTO              |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 1                 | 2117101018         | ISR ARRENDAMIENTO PF PENDIENTE POR RETENER       |     |     | RETENCIONES    |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 1                 | 2117101019         | IMPUESTO A FAVOR DEL TRABAJADOR                  |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 1                 | 2117101024         | ISR RETENCION REGIMEN SIMPLIFICADO DE CONFIANZA  |     |     | RETENCIONES    |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 1                 | 2117101025         | ISR RESICO EFECTIVAMENTE RETENIDO                |     |     | RETENCIONES    |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 1                 | 2117102001         | CEDULAR HONORARIOS 1%                            |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 1                 | 2117102002         | CEDULAR ARRENDAMIENTO 1%                         |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 1                 | 2117102003         | RETENCION IMPUESTO CEDULAR ARRENDAMIENTO A PAGAR |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 1                 | 2117102004         | RETENCION IMPUESTO CEDULAR HONORARIOS A PAGAR    |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 1                 | 2117102007         | CEDULAR HONORARIOS PENDIENTE POR RETENER         |     |     | RETENCIONES    |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 1                 | 2117102008         | CEDULAR ARRENDAMIENTO PENDIENTE POR RETENER      |     |     | RETENCIONES    |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 1                 | 2117102011         | RETENCION CEDULAR RESICO 2%                      |     |     | RETENCIONES    |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 1                 | 2117102012         | CEDULAR RESICO EFECTIVAMENTE RETENIDO            |     |     | RETENCIONES    |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 1                 | 2117110000         | IMPUESTO SOBRE LA RENTA                          |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 2                 | 2117202001         | APOYO ECONOMICO SEGURO GASTOS MEDICOS            |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 2                 | 2117202002         | APORTACION TRABAJADOR ISSEG                      |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 2                 | 2117202003         | APORTACION TRABAJADOR ISSSTE                     |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 2                 | 2117202004         | APORTACION TRABAJADOR IMSS                       |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 3                 | 2117301002         | IVA POR TRASLADAR                                |     |     | IVA            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 3                 | 2117301003         | IVA TRASLADADO                                   |     |     | IVA            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 5                 | 2117502101         | IMPUESTO SOBRE NOMINAS                           |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 5                 | 2117502102         | IMPUESTO NOMINAS A PAGAR                         |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 9                 | 2117900018         | GASTOS DE ADMINISTRACION 2.5%                    |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 9                 | 2117901003         | COUTAS SINDICALES                                |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 9                 | 2117902003         | APOYO SOLIDARIO                                  |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 9                 | 2117903001         | PENSION ALIMENTICIA                              |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 9                 | 2117903002         | PENSION ALIMENTICIA                              |     |     | CXP            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 9                 | 2117904001         | ASEGURADORAS VIDA                                |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 9                 | 2117905001         | LIBRERIAS  |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 9                 | 2117906001         | SERVICIOS FUNERARIOS                             |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 9                 | 2117907001         | MUEBLERIAS                                       |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 9                 | 2117908001         | TELECOMUNICACIONES                               |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 9                 | 2117909001         | TIENDA DEPARTAMENTAL                             |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 9                 | 2117910001         | VIVIENDA   |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 9                 | 2117911001         | ISSEG  |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 9                 | 2117911002         | ISSEG PRESTAMOS                                  |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 9                 | 2117912001         | OPTICAS  |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 9                 | 2117912003         | RED MEDICA                                       |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 9                 | 2117913001         | GUARDERIAS                                       |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 9                 | 2117914001         | CREDITO AUTOMOTRIZ                               |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 9                 | 2117915001         | MEDICOS Y DENTISTAS                              |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 9                 | 2117916001         | FINANCIERAS                                      |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 9                 | 2117917001         | OTROS, UNIFORMES, AVALES, PAPELERIAS.            |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 9                 | 2117917006         | DONACIONES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO    |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 9                 | 2117917007         | FONACOT  |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 9                 | 2117918000         | ISVIC 5%   |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 9                 | 2117918001         | DIVO 5% AL MILLAR                                |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 9                 | 2117918002         | CAP 2%   |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 9                 | 2117918005         | CNEC RET 5 AL MILLAR                             |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 7               | 9                 | 2117919003         | DESCUENTO POR TELEFONIA                          |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 9               | 0                 | 2119000000         | OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CP                     |     |     |                |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 9               | 9                 | 2119901085         | PCE 08 CAP 5000                                  |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 9               | 9                 | 2119901086         | PCE 08 CAP 6000                                  |     |     | PASIVOSALCIERR |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 9               | 9                 | 2119901101         | PCE 10 CAP 1000                                  |     |     | PASIVOSALCIERR |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 9               | 9                 | 2119901102         | PCE 10 CAP 2000                                  |     |     | PASIVOSALCIERR |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 9               | 9                 | 2119901103         | PCE 10 CAP 3000                                  |     |     | PASIVOSALCIERR |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 9               | 9                 | 2119901104         | PCE 10 CAP 4000                                  |     |     | PASIVOSALCIERR |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 9               | 9                 | 2119901105         | PCE 10 CAP 5000                                  |     |     | PASIVOSALCIERR |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 9               | 9                 | 2119901106         | PCE 10 CAP 6000                                  |     |     | PASIVOSALCIERR |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 9               | 9                 | 2119904001         | ENTIDADES  |     |     | CXP            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 9               | 9                 | 2119904002         | CXP A GEG  |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 9               | 9                 | 2119904003         | CXP GEG POR RENDIMIENTOS                         |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 9               | 9                 | 2119904004         | CXP GEG POR RECTIFICACIONES                      |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 9               | 9                 | 2119904005         | CXP POR REMANENTES                               |     |     | DUMMY          |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 9               | 9                 | 2119904006         | CXP GEG 2.5% GTO DE ADMON SFA                    |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 9               | 9                 | 2119904007         | CXP GEG SANCIONES SIN GOCE DE SUELDO             |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 9               | 9                 | 2119904008         | CXP REMANENTE EN SOLICITUD DE REFRENDO           |     |     | DUMMY          |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 9               | 9                 | 2119905001         | ACREEDORES DIVERSOS                              |     |     | CXP            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 9               | 9                 | 2119905002         | ACREEDORES POR FINANCIAMIENTO                    |     |     | CXP            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 9               | 9                 | 2119905003         | ANTICIPO A CLIENTES                              |     |     | CXP            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 9               | 9                 | 2119905004         | PARTIDAS EN CONCIL.BANCARIAS                     |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 9               | 9                 | 2119905006         | ACREEDORES VARIOS                                |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 9               | 9                 | 2119905029         | PENSION ALIMENTICIA                              |     |     | CXP            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 1         | 9               | 9                 | 2119999998         | COMPENSACION TÁ%CNICA ACTIVOS FIJOS              |     |     | NO PRESUP      |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 9         | 0               | 0                 | 2190000000         | OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO                      |     |     |                |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 9         | 1               | 0                 | 2191000000         | INGRESOS POR CLASIFICAR                          |     |     |                |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 9         | 1               | 0                 | 2191002001         | INGRESOS PENDIENTES DE CLASIFICAR ODES           |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 2      | 1     | 9         | 1               | 0                 | 2191002999         | CUENTA TRANSITORIA                               |     |     | PASIVO         |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 3      | 1     | 0         | 0               | 0                 | 3000000000         | HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO                      |     |     |                |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 3      | 1     | 0         | 0               | 0                 | 3100000000         | HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO          |     |     |                |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 3      | 1     | 1         | 0               | 0                 | 3110000000         | APORTACIONES                                     |     |     |                |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 3      | 1     | 1         | 0               | 0                 | 3110000002         | BAJA DE ACTIVO FIJO                              |     |     | NO PRESUP      |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 3      | 1     | 1         | 0               | 9                 | 3110911500         | ESTATAL BIENES MUEBLES E INMUEBLES               |     |     |                |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 3      | 1     | 1         | 0               | 9                 | 3110911600         | ESTATAL OBRA PÚBLICA                             |     |     |                |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 3      | 1     | 1         | 0               | 9                 | 3110915000         | BIENES MUEBLES E INMUEBLES                       |     |     | NO PRESUP      |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 3      | 1     | 1         | 0               | 9                 | 3110916000         | OBRA PÚBLICA                                     |     |     | NO PRESUP      |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 3      | 1     | 1         | 1               | 8                 | 3111828005         | BIENES MUEBLES E INMUEBLES                       |     |     |                |          |              |                  |                    |       |      |       |

# Manual de Contabilidad Gubernamental

## Forum Cultural Guanajuato



| Género | Grupo | Rubro | Cuenta | Subcuenta | Cuenta de mayor | Texto explicativo                                  | Pos.presupuestaria | CRI    | COG | CTG | Tipo Gast | Capitulo | Concpto COG | Partida Genérica | Partida Específica | Rubro | Tipo | Clase |   |
|--------|-------|-------|--------|-----------|-----------------|--|--------------------|--------|-----|-----|-----------|----------|-------------|------------------|--------------------|-------|------|-------|---|
| 3      | 1     | 1     | 1      | 8         | 3111835000      | BIENES MUEBLES FEDERAL EJERCICIO                   | 835000             | 835000 |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 1     | 1     | 3      | 8         | 3113824205      | FEDERALES DE EJERCICIOS ANTERIORES BIENES MUEBLES  | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 1     | 1     | 3      | 8         | 3113824206      | FEDERALES DE EJERCICIOS ANTERIORES OBRA PÚBLICA    | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 1     | 1     | 3      | 8         | 3113828005      | BIENES MUEBLES E INMUEBLES                         | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 1     | 1     | 3      | 8         | 3113835000      | BIENES MUEBLES FEDERAL                             | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 1     | 1     | 3      | 9         | 3113911500      | ESTATAL BIENES MUEBLES E INMUEBLES EJE ANTERIORES  | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 1     | 1     | 3      | 9         | 3113911600      | ESTATAL OBRA PÚBLICA EJE ANTERIOR                  | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 1     | 1     | 3      | 9         | 3113914205      | ESTATALES DE EJERCICIOS ANTERIORES BIENES MUEBLES  | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 1     | 1     | 3      | 9         | 3113914206      | ESTATALES DE EJERCICIOS ANTERIORES OBRA PÚBLICA    | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 1     | 1     | 3      | 9         | 3113915000      | BIENES MUEBLES DE EJERCICIOS                       | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 1     | 1     | 4      | 8         | 3114824205      | APLICACIÓN FEDERALES DE EJERCICIOS ANTERIORES BIEN | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 1     | 1     | 4      | 8         | 3114824206      | APLICACIÓN FEDERALES DE EJERCICIOS ANTERIORES OBRA | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 1     | 1     | 4      | 9         | 3114914205      | APLICACIÓN ESTATALES DE EJERCICIOS ANTERIORES BIEN | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 1     | 1     | 4      | 9         | 3114914206      | APLICACIÓN ESTATALES DE EJERCICIOS ANTERIORES OBRA | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 1     | 1     | 5      | 1         | 3115101007      | AMPLIACIÓN EDIFICACIÓN (APORTACIÓN ESTATAL)        | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 1     | 2     | 0      | 0         | 3120000000      | DONACIONES DE CAPITAL                              |                    |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 1     | 2     | 0      | 0         | 3120000001      | TERRENOS DONADOS POR GOB.EDO.                      | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 1     | 2     | 0      | 0         | 3120000002      | DONACIONES DE BIENES INICIATIVA PRIVADA (PF/PM)    | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 1     | 2     | 0      | 0         | 3120000003      | DONACIONES DE BIENES INICIATIVA PRIVADA (PF)       | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 1     | 3     | 0      | 0         | 3130000000      | ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO    |                    |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 0     | 0      | 0         | 3200000000      | HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO               |                    |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 1     | 0      | 0         | 3210000000      | RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)       |                    |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 1     | 0      | 0         | 3210000001      | RESULTADO DEL EJERCICIO                            | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 0         | 3220000000      | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES                |                    |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 0         | 3220000002      | RESULTADOS ACUMULADOS                              | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 0         | 3220000014      | RESULTADO EJERCICIO 2006                           | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 0         | 3220000015      | RESULTADO EJERCICIO 2007                           | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 0         | 3220000016      | RESULTADO EJERCICIO 2008                           | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 0         | 3220000017      | RESULTADO EJERCICIO 2009                           | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 0         | 3220000018      | RESULTADO EJERCICIO 2010                           | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 0         | 3220000019      | RESULTADO EJERCICIO 2011                           | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 0         | 3220000020      | RESULTADO EJERCICIO 2012                           | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 0         | 3220000021      | RESULTADO EJERCICIO 2013                           | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 0         | 3220000022      | RESULTADO EJERCICIO 2014                           | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 0         | 3220000023      | RESULTADO DEL EJERCICIO 2015                       | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 0         | 3220000024      | RESULTADO DEL EJERCICIO 2016                       | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 0         | 3220000025      | RESULTADO DEL EJERCICIO 2017                       | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 0         | 3220000026      | RESULTADO DEL EJERCICIO 2018                       | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 0         | 3220000027      | RESULTADO DEL EJERCICIO 2019                       | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 0         | 3220000028      | RESULTADO DEL EJERCICIO 2020                       | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 0         | 3220000029      | RESULTADO DEL EJERCICIO 2021                       | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 0         | 3220000030      | RESULTADO DEL EJERCICIO 2022                       | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 0         | 3220000031      | RESULTADO DEL EJERCICIO 2023                       | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 0         | 3220001000      | CAPITALIZACIÓN RECURSOS PROPIOS                    | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 0         | 3220001001      | CAPITALIZACIÓN REMANENTES                          | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 1         | 3220100100      | APLICACIÓN DE REMANENTE PROPIO                     | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 1         | 3220100101      | APLICACIÓN DE REMANENTE FEDERAL                    | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 1         | 3220100102      | APLICACIÓN DE REMANENTE INTERINSTITUCIONAL         | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 1         | 3220100103      | APLICACIÓN DE REMANENTE MUNICIPAL                  | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 6         | 3220690201      | APLICACIÓN DE REMANENTE PROPIO                     | 690201             | 690201 |     |     |           |          |             |                  |                    |       | 6    | 9     | 0 |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 6         | 3220690211      | APLICACIÓN DE REMANENTE PROPIO                     | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 7         | 3220790201      | APLICACIÓN DE REMANENTE PROPIO                     | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 7         | 3220790202      | APLICACIÓN DE REMANENTE FEDERAL                    | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 7         | 3220790203      | APLICACIÓN DE REMANENTE INTERINSTITUCIONAL         | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 0      | 7         | 3220790204      | APLICACIÓN DE REMANENTE MUNICIPAL                  | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221791001      | REMANENTE CIERRE INGRESOS EXCEDENTES               | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221791002      | REMANENTE DISPONIBLE INGRESOS EXCEDENTE            | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221791003      | REMANENTE AUTORIZADO INGRESOS EXCEDENTES           | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221791004      | REMANENTE APLICADO INGRESOS EXCEDENTES             | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221792001      | REMANENTE CIERRE RECURSOS PROPIOS                  | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221792002      | REMANENTE DISPONIBLE RECURSOS PROPIOS              | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221792003      | REMANENTE AUTORIZADO RECURSOS PROPIOS              | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221792004      | REMANENTE APLICADO RECURSOS PROPIOS                | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221793001      | REMANENTE CIERRE ESTATAL LIBRE DISPOSICIÓN         | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221793002      | REMANENTE REFRENDO ESTATAL LIBRE DISPOSICIÓN       | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221793003      | REMANENTE REINTEGRO ESTATAL LIBRE DISPOSICIÓN      | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221793004      | REMANENTE APLICADO ESTATAL LIBRE DISPOSICIÓN       | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221794001      | REMANENTE CIERRE ESTATAL ETIQUETADO                | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221794002      | REMANENTE REFRENDO ESTATAL ETIQUETADO              | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221794003      | REMANENTE REINTEGRO ESTATAL ETIQUETADO             | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221795001      | REMANENTE CIERRE CONVENIOS FEDERALES               | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221795002      | REMANENTE REFRENDO CONVENIOS FEDERALES             | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221795003      | REMANENTE REINTEGRO CONVENIOS FEDERALES            | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221795004      | REMANENTE APLICADO CONVENIOS SFYA                  | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221796001      | REMANENTE CIERRE RAMO 33                           | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221796002      | REMANENTE REFRENDO RAMO 33                         | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221796003      | REMANENTE REINTEGRO RAMO 33                        | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221796004      | REMANENTE APLICADO RAMO 33                         | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221797001      | REM CIERRE REC INTERINSTITUCIONAL                  | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221797002      | REMANENTE REFRENDO REC INTERINSTITUCIONAL          | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221797003      | REM REINTEGRO REC INTERINSTITUCIONAL               | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221797004      | REMANENTE APLICADO RECURSO INTERINSTITUCIONAL      | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221798001      | REMANENTE CIERRE CONVENIOS FEDERALES ENTE          | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221798002      | REMANENTE REFRENDO CONVENIOS FEDERALES ENTE        | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221798003      | REMANENTE REINTEGRO CONVENIOS FEDERALES ENTE       | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221798004      | REMANENTE APLICADO CONVENIOS ENTIDAD               | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221799001      | REMANENTE CIERRE MUNICIPAL                         | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221799002      | REMANENTE REFRENDO MUNICIPAL                       | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221799003      | REMANENTE REINTEGRO MUNICIPAL                      | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 2     | 1      | 7         | 3221799004      | REMANENTE APLICADO MUNICIPAL                       | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 5     | 0      | 0         | 3250000000      | RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERC ANTERIORES  |                    |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 5     | 1      | 0         | 3251000000      | CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES                     |                    |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 5     | 1      | 0         | 3251000001      | RREA POR POLITICAS CONTABLES                       | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 5     | 2      | 0         | 3252000000      | CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES                      |                    |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |
| 3      | 2     | 5     | 2      | 0         | 3252000001      | AJUSTES Y CORECCIONES                              | NO PRESUP          |        |     |     |           |          |             |                  |                    |       |      |       |   |

# Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato



| Género | Grupo | Rubro | Cuenta | Subcuenta | Cuenta de mayor | Texto explicativo                                   | Pos.presupuestaria | CRI    | COG       | CTG | Tipo Gasto | Capítulo | Concepto COG | Partida Genérica | Partida Específica | Rubro | Tipo | Clase |
|--------|-------|-------|--------|-----------|-----------------|---|--------------------|--------|-----------|-----|------------|----------|--------------|------------------|--------------------|-------|------|-------|
| 4      | 0     | 0     | 0      | 0         | 4000000000      | INGRESOS  |                    |        |           |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 4      | 1     | 0     | 0      | 0         | 4100000000      | INGRESOS DE GESTIÓN                                 |                    |        |           |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 4      | 1     | 7     | 0      | 0         | 4170000000      | INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PREST DE SERVICIOS   |                    |        |           |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 4      | 1     | 7     | 3      | 7         | 4173710008      | ARRENDAMIENTO POR CONVENIO DE PAGO                  | 710008             | 710008 |           |     |            |          |              |                  |                    | 7     | 1    | 0     |
| 4      | 1     | 7     | 3      | 7         | 4173711005      | INGRESOS POR LA VENTA DE BIENES Y SERVICIOS ODES    | 711005             | 711005 |           |     |            |          |              |                  |                    | 7     | 1    | 1     |
| 4      | 1     | 7     | 3      | 7         | 4173713001      | INGRESOS POR ARRENDAMIENTO EXENTOS                  | 713001             | 713001 |           |     |            |          |              |                  |                    | 7     | 1    | 3     |
| 4      | 1     | 7     | 3      | 7         | 4173730206      | CURSOS OTROS  | 730206             | 730206 |           |     |            |          |              |                  |                    | 7     | 3    | 0     |
| 4      | 1     | 7     | 3      | 7         | 4173734902      | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS                         | 734902             | 734902 |           |     |            |          |              |                  |                    | 7     | 3    | 4     |
| 4      | 1     | 7     | 3      | 7         | 4173735110      | INGRESO TEATRO DEL BICENTENARIO RPS                 | 735110             | 735110 |           |     |            |          |              |                  |                    | 7     | 3    | 5     |
| 4      | 1     | 7     | 3      | 7         | 4173735201      | TAGUILLAS   | 735201             | 735201 |           |     |            |          |              |                  |                    | 7     | 3    | 5     |
| 4      | 1     | 7     | 3      | 7         | 4173737002      | INTERESES NORMALES RECURSOS PRO                     | 737002             | 737002 |           |     |            |          |              |                  |                    | 7     | 3    | 7     |
| 4      | 1     | 7     | 3      | 7         | 4173739602      | PATROCINIO CULTURAL                                 | 739602             | 739602 |           |     |            |          |              |                  |                    | 7     | 3    | 9     |
| 4      | 1     | 7     | 3      | 7         | 4173739603      | CURSOS DIVERSOS (RAMO CULTURAL)                     | 739603             | 739603 |           |     |            |          |              |                  |                    | 7     | 3    | 9     |
| 4      | 1     | 7     | 3      | 7         | 4173739901      | PENSION DE ESTACIONAMIENTO                          | 739901             | 739901 |           |     |            |          |              |                  |                    | 7     | 3    | 9     |
| 4      | 2     | 0     | 0      | 0         | 4200000000      | PARTICIPACIONES APORTACIONES CONVENIOS INCENTIVOS   |                    |        |           |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 4      | 2     | 2     | 0      | 0         | 4220000000      | TRANSF ASIGN SUBSIDIOS/SUBVENC Y PENSIONES/JUBIL    |                    |        |           |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 4      | 2     | 2     | 1      | 0         | 4221000000      | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                       |                    |        |           |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 4      | 2     | 2     | 1      | 9         | 4221911000      | SERVICIOS PERSONALES                                | 911000             | 911000 |           |     |            |          |              |                  |                    | 9     | 1    | 1     |
| 4      | 2     | 2     | 1      | 9         | 4221911100      | ESTATAL SERVICIOS PERSONALES                        | 911100             | 911100 |           |     |            |          |              |                  |                    | 9     | 1    | 1     |
| 4      | 2     | 2     | 1      | 9         | 4221911200      | ESTATAL MATERIALES Y SUMINISTROS                    | 911200             | 911200 |           |     |            |          |              |                  |                    | 9     | 1    | 1     |
| 4      | 2     | 2     | 1      | 9         | 4221911300      | ESTATAL SERVICIOS GENERALES                         | 911300             | 911300 |           |     |            |          |              |                  |                    | 9     | 1    | 1     |
| 4      | 2     | 2     | 1      | 9         | 4221911400      | ESTATAL SUBSIDIOS Y AYUDAS                          | 911400             | 911400 |           |     |            |          |              |                  |                    | 9     | 1    | 1     |
| 4      | 2     | 2     | 1      | 9         | 4221911700      | ESTATAL INVERSIÓN FINANCIERA Y OTRAS                | 911700             | 911700 |           |     |            |          |              |                  |                    | 9     | 1    | 1     |
| 4      | 2     | 2     | 1      | 9         | 4221912000      | MATERIALES Y SUMINISTROS                            | 912000             | 912000 |           |     |            |          |              |                  |                    | 9     | 1    | 2     |
| 4      | 2     | 2     | 1      | 9         | 4221912100      | MUNICIPAL SERVICIOS PERSONALES                      | 912100             | 912100 |           |     |            |          |              |                  |                    | 9     | 1    | 2     |
| 4      | 2     | 2     | 1      | 9         | 4221912110      | MUNICIPAL SERVICIOS PERSONALES                      | 912110             | 912110 |           |     |            |          |              |                  |                    | 9     | 1    | 2     |
| 4      | 2     | 2     | 1      | 9         | 4221912200      | MUNICIPAL MATERIALES Y SUMINISTROS                  | 912200             | 912200 |           |     |            |          |              |                  |                    | 9     | 1    | 2     |
| 4      | 2     | 2     | 1      | 9         | 4221912210      | MUNICIPAL MATERIALES Y SUMINISTROS                  | 912210             | 912210 |           |     |            |          |              |                  |                    | 9     | 1    | 2     |
| 4      | 2     | 2     | 1      | 9         | 4221912300      | MUNICIPAL SERVICIOS GENERALES                       | 912300             | 912300 |           |     |            |          |              |                  |                    | 9     | 1    | 2     |
| 4      | 2     | 2     | 1      | 9         | 4221912310      | MUNICIPAL SERVICIOS GENERALES                       | 912310             | 912310 |           |     |            |          |              |                  |                    | 9     | 1    | 2     |
| 4      | 2     | 2     | 1      | 9         | 4221913000      | SERVICIOS GENERALES                                 | 913000             | 913000 |           |     |            |          |              |                  |                    | 9     | 1    | 3     |
| 4      | 2     | 2     | 1      | 9         | 4221913100      | RECURSOS INTERINSTITUCIONALES                       | 913100             | 913100 |           |     |            |          |              |                  |                    | 9     | 1    | 3     |
| 4      | 2     | 2     | 1      | 9         | 4221913110      | INTERESES RECURSOS INTERINSTITUCIONALES             | 913110             | 913110 |           |     |            |          |              |                  |                    | 9     | 1    | 3     |
| 4      | 2     | 2     | 1      | 9         | 4221914000      | AYUDAS Y SUBSIDIOS                                  | 914000             | 914000 |           |     |            |          |              |                  |                    | 9     | 1    | 4     |
| 4      | 2     | 2     | 1      | 9         | 4221917000      | INVERSIÓN FINANCIERA Y OTRAS                        | 917000             | 917000 |           |     |            |          |              |                  |                    | 9     | 1    | 7     |
| 4      | 2     | 2     | 1      | 9         | 4221964100      | TRANSF A FIDEICOMISO DE ENTIDADES PARAESTATALES     | 964100             | 964100 |           |     |            |          |              |                  |                    | 9     | 6    | 4     |
| 4      | 3     | 0     | 0      | 0         | 4300000000      | OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS                         |                    |        |           |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 4      | 3     | 9     | 0      | 0         | 4390000000      | OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS                  |                    |        |           |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 4      | 3     | 9     | 9      | 0         | 4399000000      | OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS                  |                    |        |           |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 4      | 3     | 9     | 9      | 0         | 4399000001      | PRESCRIPCIÓN PARTIDAS CONCILIACIÓN BANCARIA         | NO PRESUP          |        |           |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 4      | 3     | 9     | 9      | 0         | 4399000002      | EVENTOS ESPECIALES                                  | NO PRESUP          |        |           |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 4      | 3     | 9     | 9      | 0         | 4399000003      | ACTUALIZACIÓN DE IMPUESTOS CONFORME A CFF           | NO PRESUP          |        |           |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 4      | 3     | 9     | 9      | 0         | 4399000004      | ADJUDICACION Y/O DACION DE PAGO                     | NO PRESUP          |        |           |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 4      | 3     | 9     | 9      | 0         | 4399000005      | INGRESOS DE RECICLAJE POR BAJA DOCUMENTAL           | NO PRESUP          |        |           |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 4      | 3     | 9     | 9      | 0         | 4399000008      | Diferencia por Redondeo                             | NO PRESUP          |        |           |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 4      | 3     | 9     | 9      | 1         | 4399100006      | OTROS INGRESOS                                      | NO PRESUP          |        |           |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 4      | 3     | 9     | 9      | 7         | 4399790301      | DONATIVOS EN EFECTIVO                               | 790301             | 790301 |           |     |            |          |              |                  |                    | 7     | 9    | 0     |
| 4      | 3     | 9     | 9      | 7         | 4399790501      | INDEMNIZACIONES (RECUPERACION POR SIN               | 790501             | 790501 |           |     |            |          |              |                  |                    | 7     | 9    | 0     |
| 4      | 3     | 9     | 9      | 7         | 4399790511      | SANCCIONES A CONTRATISTAS                           | 790511             | 790511 |           |     |            |          |              |                  |                    | 7     | 9    | 0     |
| 4      | 3     | 9     | 9      | 7         | 4399790526      | SANCCIONES LABORALES POR RETARDOS                   | 790526             | 790526 |           |     |            |          |              |                  |                    | 7     | 9    | 0     |
| 4      | 3     | 9     | 9      | 7         | 4399790609      | INGRESOS POR ARRENDAMIENTO EXENTOS                  | 790609             | 790609 |           |     |            |          |              |                  |                    | 7     | 9    | 0     |
| 4      | 3     | 9     | 9      | 7         | 4399790909      | SERVICIO DE BAÑOS PUBLICOS                          | 790909             | 790909 |           |     |            |          |              |                  |                    | 7     | 9    | 0     |
| 4      | 3     | 9     | 9      | 7         | 4399790918      | CUOTAS DE RECUPERACION POR CONSUMO (LUZ/AGUA)       | 790918             | 790918 |           |     |            |          |              |                  |                    | 7     | 9    | 0     |
| 4      | 3     | 9     | 9      | 7         | 4399790921      | INGRESO POR RECICLAJE Y RECUPERACIÓN DE RESIDUOS    | 790921             | 790921 |           |     |            |          |              |                  |                    | 7     | 9    | 0     |
| 5      | 0     | 0     | 0      | 0         | 5000000000      | GASTOS Y OTRAS PERDIDAS                             |                    |        |           |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 1     | 0     | 0      | 0         | 5100000000      | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO                            |                    |        |           |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 0      | 0         | 5110000000      | SERVICIOS PERSONALES                                |                    |        |           |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 1      | 0         | 5111000000      | REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE   |                    |        |           |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 1      | 1         | 5111111000      | DIETAS  | 1110               | 1110   | Corriente |     |            | 1        | 1            | 1                | 1                  | 0     |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 1      | 1         | 5111112000      | HABERES   | 1120               | 1120   | Corriente |     |            | 1        | 1            | 1                | 2                  | 0     |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 1      | 1         | 5111113000      | SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE                 | 1130               | 1130   | Corriente |     |            | 1        | 1            | 1                | 3                  | 0     |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 1      | 1         | 5111114000      | REMUN. POR ADSCRIP. LAB. EN EL EXTRANJERO           | 1140               | 1140   | Corriente |     |            | 1        | 1            | 1                | 4                  | 0     |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 1      | 1         | 5111181000      | IMPUESTO SOBRE NOMINA                               | NO PRESUP          |        |           |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 2      | 0         | 5112000000      | REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO  |                    |        |           |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 2      | 1         | 5112121000      | HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS                   | 1210               | 1210   | Corriente |     |            | 1        | 1            | 2                | 1                  | 0     |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 2      | 1         | 5112122000      | SUELDOS BASE AL PERSONAL EVENTUAL                   | 1220               | 1220   | Corriente |     |            | 1        | 1            | 2                | 2                  | 0     |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 2      | 1         | 5112123000      | RETRIBUCIONES POR SERVS. DE CARACTER SOCIAL         | 1230               | 1230   | Corriente |     |            | 1        | 1            | 2                | 3                  | 0     |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 2      | 1         | 5112124000      | RETRIB. AL OS REPRESENT. DE TRAB. Y PATR. JULCAS    | 1240               | 1240   | Corriente |     |            | 1        | 1            | 2                | 4                  | 0     |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 3      | 0         | 5113000000      | REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES             |                    |        |           |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 3      | 1         | 5113131000      | PRIMAS POR AÑOS DE SERVS. EFECTIV. PRESTADOS        | 1310               | 1310   | Corriente |     |            | 1        | 1            | 3                | 1                  | 0     |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 3      | 1         | 5113132000      | PRIMAS DE VACAS, DOMINICAL Y GRATIF. FIN DE AÑO     | 1320               | 1320   | Corriente |     |            | 1        | 1            | 3                | 2                  | 0     |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 3      | 1         | 5113133000      | HORAS EXTRAORDINARIAS                               | 1330               | 1330   | Corriente |     |            | 1        | 1            | 3                | 3                  | 0     |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 3      | 1         | 5113134000      | COMPENSACIONES                                      | 1340               | 1340   | Corriente |     |            | 1        | 1            | 3                | 4                  | 0     |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 3      | 1         | 5113135000      | SOBREHABERES  | 1350               | 1350   | Corriente |     |            | 1        | 1            | 3                | 5                  | 0     |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 3      | 1         | 5113136000      | ASIG. DE TECNICO, MANDO, COM., VUELO Y TÉC. E.      | 1360               | 1360   | Corriente |     |            | 1        | 1            | 3                | 6                  | 0     |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 3      | 1         | 5113137000      | HONORARIOS ESPECIALES                               | 1370               | 1370   | Corriente |     |            | 1        | 1            | 3                | 7                  | 0     |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 3      | 1         | 5113138000      | PARTICIP. POR VIGILA. CUM. LEY. Y CUS. VALORES      | 1380               | 1380   | Corriente |     |            | 1        | 1            | 3                | 8                  | 0     |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 4      | 0         | 5114000000      | SEGURIDAD SOCIAL                                    |                    |        |           |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 4      | 1         | 5114141000      | APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL                    | 1410               | 1410   | Corriente |     |            | 1        | 1            | 4                | 1                  | 0     |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 4      | 1         | 5114142000      | APORTACIONES A FONDOS DE VIVIENDA                   | 1420               | 1420   | Corriente |     |            | 1        | 1            | 4                | 2                  | 0     |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 4      | 1         | 5114143000      | APORTACIONES AL SISTEMA PARA EL RETIRO              | 1430               | 1430   | Corriente |     |            | 1        | 1            | 4                | 3                  | 0     |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 4      | 1         | 5114144000      | APORTACIONES PARA SEGUROS                           | 1440               | 1440   | Corriente |     |            | 1        | 1            | 4                | 4                  | 0     |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 5      | 0         | 5115000000      | OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS            |                    |        |           |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 5      | 1         | 5115144000      | APORTACIONES PARA SEGUROS                           | NO PRESUP          |        |           |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 5      | 1         | 5115151000      | CUOTAS PARA EL FONDO DE AHORRO Y FONDO DEL TRABAJO  | 1510               | 1510   | Corriente |     |            | 1        | 1            | 5                | 1                  | 0     |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 5      | 1         | 5115152000      | INDEMNIZACIONES                                     | 1520               | 1520   | Corriente |     |            | 1        | 1            | 5                | 2                  | 0     |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 5      | 1         | 5115153000      | PRESTACIONES Y HABERES DE RETIRO                    | 1530               | 1530   | Corriente |     |            | 1        | 1            | 5                | 3                  | 0     |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 5      | 1         | 5115154000      | PRESTACIONES CONTRACTUALES                          | 1540               | 1540   | Corriente |     |            | 1        | 1            | 5                | 4                  | 0     |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 5      | 1         | 5115155000      | APOYOS A LA CAPACITACION DE LOS SERV. PUBLICOS      | 1550               | 1550   | Corriente |     |            | 1        | 1            | 5                | 5                  | 0     |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 5      | 1         | 5115159000      | OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS            | 1590               | 1590   | Corriente |     |            | 1        | 1            | 5                | 9                  | 0     |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 6      | 0         | 5116000000      | PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS             |                    |        |           |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 6      | 1         | 5116161000      | PREVISIONES DE CARACTER LABORAL ECONOMICA Y DE SEGU | NO PRESUP          |        |           |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 6      | 1         | 5116171000      | ESTIMULOS   | 1710               | 1710   | Corriente |     |            | 1        | 1            | 7                | 1                  | 0     |      |       |
| 5      | 1     | 1     | 6      | 1         | 5116172000      | RECOMPENSAS   | 1720               | 1720   | Corriente |     |            | 1        | 1            |                  |                    |       |      |       |

# Manual de Contabilidad Gubernamental

## Forum Cultural Guanajuato

| Género | Grupo | Subcuenta | Cuenta de mayor | Texto explicativo | Pos.presupuestaria | CRI   | COG  | CTG  | Tipo Gasto | Capítulo | Concepto COG | Partida Genérica | Partida Específica | Rubro | Tipo | Clase |  |
|--------|-------|-----------|-----------------|-------------------|--------------------|---|------|------|------------|----------|--------------|------------------|--------------------|-------|------|-------|--|
| 5      | 1     | 1         | 7               | 1                 | 5117172000         | RECOMPENSAS   |      |      |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 5      | 1     | 1         | 8               | 1                 | 5118182000         | OTROS IMP.TOS. DERIV. DE UNA REL. LAB.              |      |      |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 0               | 0                 | 5120000000         | MATERIALES Y SUMINISTROS                            |      |      |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 1               | 0                 | 5121000000         | MATERIALES D ADMÓN. EMISIÓN D DOC/ARTÍCULOS OFICI   |      |      |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 1               | 2                 | 5121211000         | MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA     | 2110 | 2110 | Corriente  | 1        | 2            | 1                | 1                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 1               | 2                 | 5121211001         | MATERIALES, ÁSTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA    | 2110 | 2110 | Corriente  | 1        | 2            | 1                | 1                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 1               | 2                 | 5121212000         | MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN     | 2120 | 2120 | Corriente  | 1        | 2            | 1                | 2                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 1               | 2                 | 5121212001         | MATERIALES Y ÁSTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN    | 2120 | 2120 | Corriente  | 1        | 2            | 1                | 2                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 1               | 2                 | 5121213000         | MATERIAL ESTADÍSTICO Y GEOGRÁFICO                   | 2130 | 2130 | Corriente  | 1        | 2            | 1                | 3                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 1               | 2                 | 5121213001         | MATERIAL ESTADÍSTICO Y GEOGRÁFICO                   | 2130 | 2130 | Corriente  | 1        | 2            | 1                | 3                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 1               | 2                 | 5121214000         | MAT. ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGÍAS DE LA  | 2140 | 2140 | Corriente  | 1        | 2            | 1                | 4                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 1               | 2                 | 5121214001         | MAT ÁSTILES Y EQUIPOS MENORES TEC INFOR COMUNICA    | 2140 | 2140 | Corriente  | 1        | 2            | 1                | 4                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 1               | 2                 | 5121215000         | MATERIAL IMPRESO E INFORMACION DIGITAL              | 2150 | 2150 | Corriente  | 1        | 2            | 1                | 5                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 1               | 2                 | 5121215001         | MATERIAL IMPRESO E INFORMACIÓN DIGITAL              | 2150 | 2150 | Corriente  | 1        | 2            | 1                | 5                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 1               | 2                 | 5121216000         | MATERIAL DE LIMPIEZA                                | 2160 | 2160 | Corriente  | 1        | 2            | 1                | 6                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 1               | 2                 | 5121216001         | MATERIAL DE LIMPIEZA                                | 2160 | 2160 | Corriente  | 1        | 2            | 1                | 6                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 1               | 2                 | 5121217000         | MATERIALES Y ÚTILES DE ENSEÑANZA                    | 2170 | 2170 | Corriente  | 1        | 2            | 1                | 7                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 1               | 2                 | 5121217001         | MATERIALES Y ÁSTILES DE ENSEÑANZA                   | 2170 | 2170 | Corriente  | 1        | 2            | 1                | 7                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 1               | 2                 | 5121218000         | MAT. PARA EL REG. E IDENT. BIENES Y PERS.           | 2180 | 2180 | Corriente  | 1        | 2            | 1                | 8                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 1               | 2                 | 5121218001         | MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACIÓN DE B   | 2180 | 2180 | Corriente  | 1        | 2            | 1                | 8                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 2               | 0                 | 5122000000         | ALIMENTOS Y UTENSILIOS                              |      |      |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 2               | 2                 | 5122221000         | ALIMENTACIÓN DE PERSONAS                            | 2210 | 2210 | Corriente  | 1        | 2            | 2                | 1                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 2               | 2                 | 5122221001         | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS                | 2210 | 2210 | Corriente  | 1        | 2            | 2                | 1                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 2               | 2                 | 5122222000         | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA ANIMALES                | 2220 | 2220 | Corriente  | 1        | 2            | 2                | 2                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 2               | 2                 | 5122222001         | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA ANIMALES                | 2220 | 2220 | Corriente  | 1        | 2            | 2                | 2                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 2               | 2                 | 5122223000         | UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACIÓN         | 2230 | 2230 | Corriente  | 1        | 2            | 2                | 3                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 2               | 2                 | 5122223001         | UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACIÓN         | 2230 | 2230 | Corriente  | 1        | 2            | 2                | 3                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 3               | 0                 | 5123000000         | MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMER  |      |      |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 3               | 2                 | 5123231000         | PROD. ALIM. AGRO. Y FOREST. ADQ. MAT. PRIM.         | 2310 | 2310 | Corriente  | 1        | 2            | 3                | 1                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 3               | 2                 | 5123231001         | BAJA PROD. ALIM. AGRO. Y FOREST. ADQ. MAT. PRIM.    |      |      |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 3               | 2                 | 5123232000         | INSUMOS TEXTILES ADQ. C. MATERIA PRIMAS             | 2320 | 2320 | Corriente  | 1        | 2            | 3                | 2                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 3               | 2                 | 5123232001         | BAJA INSUMOS TEXTILES ADQ. C. MATERIA PRIMAS        |      |      |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 3               | 2                 | 5123233000         | PROD. DE PAPEL, CARTÓN E IMP. ADQ. C. M. PRIM.      | 2330 | 2330 | Corriente  | 1        | 2            | 3                | 3                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 3               | 2                 | 5123233001         | BAJA PROD. DE PAPEL, CARTÓN E IMP. ADQ. C. M. PR.   |      |      |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 3               | 2                 | 5123234000         | COMBUST., LUBS., ADIT., CARB Y DERIV. C.M.P.        | 2340 | 2340 | Corriente  | 1        | 2            | 3                | 4                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 3               | 2                 | 5123234001         | BAJA COMBUST., LUBS., ADIT., CARB Y DERIV. C.M.P.   |      |      |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 3               | 2                 | 5123235000         | PROD. QUÍMIC., FARMA. Y DE LAB. ADQ. C.M.P.         | 2350 | 2350 | Corriente  | 1        | 2            | 3                | 5                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 3               | 2                 | 5123235001         | BAJA PROD. QUÍMIC., FARMA. Y DE LAB. ADQ. C.M.P.    |      |      |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 3               | 2                 | 5123236000         | PROD. METÁL. Y A BASE MIN. NO MET. ADQ. C.M.P.      | 2360 | 2360 | Corriente  | 1        | 2            | 3                | 6                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 3               | 2                 | 5123236001         | BAJA PROD. METÁL. Y A BASE MIN. NO MET. ADQ. C.M.   |      |      |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 3               | 2                 | 5123237000         | PROD. CUERO, PIEL, PLÁSTICO Y HULE ADQ. C.M.P.      | 2370 | 2370 | Corriente  | 1        | 2            | 3                | 7                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 3               | 2                 | 5123237001         | BAJA PROD. CUERO, PIEL, PLÁSTICO Y HULE ADQ. C.M    |      |      |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 3               | 2                 | 5123238000         | MERCANCIAS PARA SU COMERCIALIZACIÓN                 | 2380 | 2380 | Corriente  | 1        | 2            | 3                | 8                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 3               | 2                 | 5123238001         | BAJA MERCANCIAS PARA SU COMERCIALIZACIÓN            |      |      |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 3               | 2                 | 5123239000         | OTROS PRODS. ADQ. COMO MATERIA PRIMAS               | 2390 | 2390 | Corriente  | 1        | 2            | 3                | 9                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 3               | 2                 | 5123239001         | BAJA OTROS PRODS. ADQ. COMO MATERIA PRIMAS          |      |      |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 4               | 0                 | 5124000000         | MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARA  |      |      |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 4               | 2                 | 5124241000         | PRODUCTOS MINERALES NO METÁLICOS                    | 2410 | 2410 | Corriente  | 1        | 2            | 4                | 1                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 4               | 2                 | 5124241001         | PRODUCTOS MINERALES NO METÁLICOS                    | 2410 | 2410 | Corriente  | 1        | 2            | 4                | 1                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 4               | 2                 | 5124242000         | CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO                     | 2420 | 2420 | Corriente  | 1        | 2            | 4                | 2                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 4               | 2                 | 5124242001         | CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO                     | 2420 | 2420 | Corriente  | 1        | 2            | 4                | 2                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 4               | 2                 | 5124243000         | CAL. YESO Y PRODUCTOS DE YESO                       | 2430 | 2430 | Corriente  | 1        | 2            | 4                | 3                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 4               | 2                 | 5124243001         | CAL. YESO Y PRODUCTOS DE YESO                       | 2430 | 2430 | Corriente  | 1        | 2            | 4                | 3                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 4               | 2                 | 5124244000         | MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA                        | 2440 | 2440 | Corriente  | 1        | 2            | 4                | 4                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 4               | 2                 | 5124244001         | MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA                        | 2440 | 2440 | Corriente  | 1        | 2            | 4                | 4                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 4               | 2                 | 5124245000         | VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO                        | 2450 | 2450 | Corriente  | 1        | 2            | 4                | 5                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 4               | 2                 | 5124245001         | VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO                        | 2450 | 2450 | Corriente  | 1        | 2            | 4                | 5                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 4               | 2                 | 5124246000         | MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRÓNICO                    | 2460 | 2460 | Corriente  | 1        | 2            | 4                | 6                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 4               | 2                 | 5124246001         | MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRÓNICO                    | 2460 | 2460 | Corriente  | 1        | 2            | 4                | 6                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 4               | 2                 | 5124247000         | ARTÍCULOS METÁLICOS PARA LA CONSTRUCCIÓN            | 2470 | 2470 | Corriente  | 1        | 2            | 4                | 7                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 4               | 2                 | 5124247001         | ARTÍCULOS METÁLICOS PARA LA CONSTRUCCIÓN            | 2470 | 2470 | Corriente  | 1        | 2            | 4                | 7                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 4               | 2                 | 5124248000         | MATERIALES COMPLEMENTARIOS                          | 2480 | 2480 | Corriente  | 1        | 2            | 4                | 8                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 4               | 2                 | 5124248001         | MATERIALES COMPLEMENTARIOS                          | 2480 | 2480 | Corriente  | 1        | 2            | 4                | 8                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 4               | 2                 | 5124249000         | OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REP  | 2490 | 2490 | Corriente  | 1        | 2            | 4                | 9                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 4               | 2                 | 5124249001         | OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y R    | 2490 | 2490 | Corriente  | 1        | 2            | 4                | 9                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 5               | 0                 | 5125000000         | PRODUCTOS QUÍMICOS FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO   |      |      |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 5               | 2                 | 5125251000         | PRODUCTOS QUÍMICOS BÁSICOS                          | 2510 | 2510 | Corriente  | 1        | 2            | 5                | 1                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 5               | 2                 | 5125251001         | PRODUCTOS QUÍMICOS BÁSICOS                          | 2510 | 2510 | Corriente  | 1        | 2            | 5                | 1                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 5               | 2                 | 5125252000         | FERTILIZANTES, PESTICIDAS Y OTROS AGROQUÍMICOS      | 2520 | 2520 | Corriente  | 1        | 2            | 5                | 2                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 5               | 2                 | 5125252001         | FERTILIZANTES, PESTICIDAS Y OTROS AGROQUÍMICOS      | 2520 | 2520 | Corriente  | 1        | 2            | 5                | 2                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 5               | 2                 | 5125253000         | MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS                 | 2530 | 2530 | Corriente  | 1        | 2            | 5                | 3                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 5               | 2                 | 5125253001         | MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS                 | 2530 | 2530 | Corriente  | 1        | 2            | 5                | 3                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 5               | 2                 | 5125254000         | MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MÉDICOS        | 2540 | 2540 | Corriente  | 1        | 2            | 5                | 4                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 5               | 2                 | 5125254001         | MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MÉDICOS        | 2540 | 2540 | Corriente  | 1        | 2            | 5                | 4                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 5               | 2                 | 5125255000         | MAT., ACCESORIOS Y SUMINISTROS DE LABORATORIO       | 2550 | 2550 | Corriente  | 1        | 2            | 5                | 5                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 5               | 2                 | 5125255001         | MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS DE LABORATORIO | 2550 | 2550 | Corriente  | 1        | 2            | 5                | 5                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 5               | 2                 | 5125256000         | FIBRAS SINTÉTICAS, HULES, PLÁSTICOS Y DERIVADOS     | 2560 | 2560 | Corriente  | 1        | 2            | 5                | 6                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 5               | 2                 | 5125256001         | FIBRAS SINTÉTICAS, HULES, PLÁSTICOS Y DERIVADOS     | 2560 | 2560 | Corriente  | 1        | 2            | 5                | 6                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 5               | 2                 | 5125259000         | OTROS PRODUCTOS QUÍMICOS                            | 2590 | 2590 | Corriente  | 1        | 2            | 5                | 9                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 5               | 2                 | 5125259001         | OTROS PRODUCTOS QUÍMICOS                            | 2590 | 2590 | Corriente  | 1        | 2            | 5                | 9                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 6               | 0                 | 5126000000         | COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS                |      |      |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 6               | 2                 | 5126261000         | COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS                | 2610 | 2610 | Corriente  | 1        | 2            | 6                | 1                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 6               | 2                 | 5126261001         | COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS                | 2610 | 2610 | Corriente  | 1        | 2            | 6                | 1                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 6               | 2                 | 5126262000         | CARBÓN Y SUS DERIVADOS                              | 2620 | 2620 | Corriente  | 1        | 2            | 6                | 2                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 6               | 2                 | 5126262001         | CARBÓN Y SUS DERIVADOS                              | 2620 | 2620 | Corriente  | 1        | 2            | 6                | 2                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 7               | 0                 | 5127000000         | VESTUARIO BLANCO PRENDA PROTECCIÓN Y ART DEPORTIVO  |      |      |            |          |              |                  |                    |       |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 7               | 2                 | 5127271000         | VESTUARIOS Y UNIFORMES                              | 2710 | 2710 | Corriente  | 1        | 2            | 7                | 1                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 7               | 2                 | 5127271001         | VESTUARIO Y UNIFORMES                               | 2710 | 2710 | Corriente  | 1        | 2            | 7                | 1                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 7               | 2                 | 5127272000         | PRENDAS DE SEGURIDAD Y PROTECCIÓN PERSONAL          | 2720 | 2720 | Corriente  | 1        | 2            | 7                | 2                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 7               | 2                 | 5127272001         | PRENDAS DE SEGURIDAD Y PROTECCIÓN PERSONAL          | 2720 | 2720 | Corriente  | 1        | 2            | 7                | 2                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 7               | 2                 | 5127273000         | ARTÍCULOS DEPORTIVOS                                | 2730 | 2730 | Corriente  | 1        | 2            | 7                | 3                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 7               | 2                 | 5127273001         | ARTÍCULOS DEPORTIVOS                                | 2730 | 2730 | Corriente  | 1        | 2            | 7                | 3                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 7               | 2                 | 5127274000         | PRODUCTOS TEXTILES                                  | 2740 | 2740 | Corriente  | 1        | 2            | 7                | 4                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 7               | 2                 | 5127274001         | PRODUCTOS TEXTILES                                  | 2740 | 2740 | Corriente  | 1        | 2            | 7                | 4                  | 0     |      |       |  |
| 5      | 1     | 2         | 7               | 2                 | 5127275000         | BLANCOS Y/O TEXTIL., EXCEPTO PRENDAS DE VESTIR      | 2750 | 2750 | Corriente  | 1        | 2            | 7                | 5                  | 0     |      |       |  |

# Manual de Contabilidad Gubernamental

## Forum Cultural Guanajuato

| Género | Grupo | Subgrupo | Cuenta | Subcuenta | Cuenta de mayor | Texto explicativo                                  | Pos.presupuestaria | CR | COG  | CTG       | Tipo Gasto | Capítulo | Concepto COG | Partida Genérica | Partida Específica | Rubro | Tipo | Clase |
|--------|-------|----------|--------|-----------|-----------------|--|--------------------|----|------|-----------|------------|----------|--------------|------------------|--------------------|-------|------|-------|
| 5      | 1     | 2        | 7      | 2         | 5127275001      | BLANCOS Y OTROS PRODUCTOS TEXTILES, EXCEPTO PRENDA | 2750               |    | 2750 | Corriente | 1          | 2        | 7            | 5                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 2        | 8      | 0         | 5128000000      | MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD            |                    |    |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 1     | 2        | 8      | 2         | 5128218000      | MAT. PARA REGISTRO E IDENTIFIC. DE BIENES Y PERS.  | NO PRESUP          |    |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 1     | 2        | 8      | 2         | 5128281000      | SUSTANCIAS Y MATERIALES EXPLOSIVOS                 | 2810               |    | 2810 | Corriente | 1          | 2        | 8            | 1                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 2        | 8      | 2         | 5128281001      | SUSTANCIAS Y MATERIALES EXPLOSIVOS                 | 2810               |    | 2810 | Corriente | 1          | 2        | 8            | 1                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 2        | 8      | 2         | 5128282000      | MATERIALES DE SEGURIDAD PÚBLICA                    | 2820               |    | 2820 | Corriente | 1          | 2        | 8            | 2                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 2        | 8      | 2         | 5128282001      | MATERIALES DE SEGURIDAD PÚBLICA                    | 2820               |    | 2820 | Corriente | 1          | 2        | 8            | 2                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 2        | 8      | 2         | 5128283000      | PRENDAS DE PROTECCIÓN P. SEGUR. PUB. Y NAL.        | 2830               |    | 2830 | Corriente | 1          | 2        | 8            | 3                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 2        | 8      | 2         | 5128283001      | PRENDAS DE PROTECCIÓN PARA SEGURIDAD PÚBLICA Y N   | 2830               |    | 2830 | Corriente | 1          | 2        | 8            | 3                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 2        | 9      | 0         | 5129000000      | HERRAMIENTAS REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES      |                    |    |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 1     | 2        | 9      | 2         | 5129291000      | HERRAMIENTAS MENORES                               | 2910               |    | 2910 | Corriente | 1          | 2        | 9            | 1                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 2        | 9      | 2         | 5129291001      | HERRAMIENTAS MENORES                               | 2910               |    | 2910 | Corriente | 1          | 2        | 9            | 1                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 2        | 9      | 2         | 5129292000      | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS      | 2920               |    | 2920 | Corriente | 1          | 2        | 9            | 2                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 2        | 9      | 2         | 5129292001      | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS      | 2920               |    | 2920 | Corriente | 1          | 2        | 9            | 2                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 2        | 9      | 2         | 5129293000      | REF. Y ACCESORIOS ME. MOB. Y EQ. AD. ED. Y REC.    | 2930               |    | 2930 | Corriente | 1          | 2        | 9            | 3                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 2        | 9      | 2         | 5129293001      | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y E | 2930               |    | 2930 | Corriente | 1          | 2        | 9            | 3                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 2        | 9      | 2         | 5129294000      | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE COMP | 2940               |    | 2940 | Corriente | 1          | 2        | 9            | 4                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 2        | 9      | 2         | 5129294001      | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE CÁM  | 2940               |    | 2940 | Corriente | 1          | 2        | 9            | 4                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 2        | 9      | 2         | 5129295000      | REF. Y ACCESORIOS ME. EQ. E INST. MÉD. Y LAB.      | 2950               |    | 2950 | Corriente | 1          | 2        | 9            | 5                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 2        | 9      | 2         | 5129295001      | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO E INSTR | 2950               |    | 2950 | Corriente | 1          | 2        | 9            | 5                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 2        | 9      | 2         | 5129296000      | REF. Y ACCESORIOS ME. DE EQ. DE TRANSPORTE         | 2960               |    | 2960 | Corriente | 1          | 2        | 9            | 6                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 2        | 9      | 2         | 5129296001      | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRAN | 2960               |    | 2960 | Corriente | 1          | 2        | 9            | 6                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 2        | 9      | 2         | 5129297000      | REF. Y ACCESORIOS ME. DE EQ. DE DEFENSA Y SEG.     | 2970               |    | 2970 | Corriente | 1          | 2        | 9            | 7                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 2        | 9      | 2         | 5129297001      | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE DEFE | 2970               |    | 2970 | Corriente | 1          | 2        | 9            | 7                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 2        | 9      | 2         | 5129298000      | REF. Y ACCESORIOS ME. DE MAQ. Y OTROS EQUIPOS      | 2980               |    | 2980 | Corriente | 1          | 2        | 9            | 8                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 2        | 9      | 2         | 5129298001      | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y O | 2980               |    | 2980 | Corriente | 1          | 2        | 9            | 8                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 2        | 9      | 2         | 5129299000      | REF. Y ACCESORIOS ME. OTROS BIENES MUEBLES         | 2990               |    | 2990 | Corriente | 1          | 2        | 9            | 9                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 2        | 9      | 2         | 5129299001      | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES OTROS BIENES MUEB | 2990               |    | 2990 | Corriente | 1          | 2        | 9            | 9                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 0      | 0         | 5130000000      | SERVICIOS GENERALES                                |                    |    |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 1      | 0         | 5131000000      | SERVICIOS BÁSICOS                                  |                    |    |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 1      | 3         | 5131311000      | SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA                      | 3110               |    | 3110 | Corriente | 1          | 3        | 1            | 1                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 1      | 3         | 5131312000      | GAS  | 3120               |    | 3120 | Corriente | 1          | 3        | 1            | 2                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 1      | 3         | 5131313000      | SERVICIO DE AGUA POTABLE                           | 3130               |    | 3130 | Corriente | 1          | 3        | 1            | 3                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 1      | 3         | 5131314000      | TELEFONÍA TRADICIONAL                              | 3140               |    | 3140 | Corriente | 1          | 3        | 1            | 4                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 1      | 3         | 5131315000      | TELEFONÍA CELULAR                                  | 3150               |    | 3150 | Corriente | 1          | 3        | 1            | 5                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 1      | 3         | 5131316000      | SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES Y SATÉLITALES       | 3160               |    | 3160 | Corriente | 1          | 3        | 1            | 6                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 1      | 3         | 5131317000      | SERV. ACCESO A INTERNET, REDES Y PROC. DE INFO.    | 3170               |    | 3170 | Corriente | 1          | 3        | 1            | 7                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 1      | 3         | 5131318000      | SERVICIOS POSTALES Y TELEGRÁFICOS                  | 3180               |    | 3180 | Corriente | 1          | 3        | 1            | 8                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 1      | 3         | 5131319000      | SERVICIOS INTEGRALES Y OTROS SERVICIOS             | 3190               |    | 3190 | Corriente | 1          | 3        | 1            | 9                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 2      | 0         | 5132000000      | SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO                         |                    |    |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 2      | 3         | 5132321000      | ARRENDAMIENTO DE TERRENOS                          | 3210               |    | 3210 | Corriente | 1          | 3        | 2            | 1                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 2      | 3         | 5132322000      | ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS                         | 3220               |    | 3220 | Corriente | 1          | 3        | 2            | 2                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 2      | 3         | 5132323000      | ARREND. DE MOB. Y EQ. ADMÓN., EDU. Y RECRE.        | 3230               |    | 3230 | Corriente | 1          | 3        | 2            | 3                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 2      | 3         | 5132324000      | ARREND. EQ. E INSTRUM. MÉDIC. Y LAB.               | 3240               |    | 3240 | Corriente | 1          | 3        | 2            | 4                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 2      | 3         | 5132325000      | ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE              | 3250               |    | 3250 | Corriente | 1          | 3        | 2            | 5                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 2      | 3         | 5132326000      | ARREND. DE MAQ., OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS          | 3260               |    | 3260 | Corriente | 1          | 3        | 2            | 6                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 2      | 3         | 5132327000      | ARRENDAMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES               | 3270               |    | 3270 | Corriente | 1          | 3        | 2            | 7                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 2      | 3         | 5132328000      | ARRENDAMIENTO FINANCIERO                           | 3280               |    | 3280 | Corriente | 1          | 3        | 2            | 8                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 2      | 3         | 5132329000      | OTROS ARRENDAMIENTOS                               | 3290               |    | 3290 | Corriente | 1          | 3        | 2            | 9                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 3      | 0         | 5133000000      | SERV PROF CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS |                    |    |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 3      | 3         | 5133331000      | SERVS. LEGALES, DE CONTA., AUDITORIA Y RELACS.     | 3310               |    | 3310 | Corriente | 1          | 3        | 3            | 1                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 3      | 3         | 5133332000      | SERVS. DE DISEÑO, ARQ., INGE. Y ACTIVS. RELACS.    | 3320               |    | 3320 | Corriente | 1          | 3        | 3            | 2                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 3      | 3         | 5133333000      | SERVS. CONSULT. ADM. PROCES., TEC. Y TECN. INFO.   | 3330               |    | 3330 | Corriente | 1          | 3        | 3            | 3                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 3      | 3         | 5133334000      | CAPACITACIÓN                                       | 3340               |    | 3340 | Corriente | 1          | 3        | 3            | 4                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 3      | 3         | 5133335000      | SERVICIOS DE INVESTIGACION CIENTIFICA Y DESARROLLO | 3350               |    | 3350 | Corriente | 1          | 3        | 3            | 5                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 3      | 3         | 5133336000      | SERVS. APOYO ADMÓN. FOTOCOPIADO E IMPRESION        | 3360               |    | 3360 | Corriente | 1          | 3        | 3            | 6                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 3      | 3         | 5133337000      | SERVICIOS DE PROTECCIÓN Y SEGURIDAD                | 3370               |    | 3370 | Corriente | 1          | 3        | 3            | 7                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 3      | 3         | 5133338000      | SERVICIOS DE VIGILANCIA                            | 3380               |    | 3380 | Corriente | 1          | 3        | 3            | 8                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 3      | 3         | 5133339000      | SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS IN | 3390               |    | 3390 | Corriente | 1          | 3        | 3            | 9                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 4      | 0         | 5134000000      | SERVICIOS FINANCIEROS BANCARIOS Y COMERCIALES      |                    |    |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 4      | 1         | 5134134500      | SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES                    | NO PRESUP          |    |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 4      | 3         | 5134341000      | SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS                  | 3410               |    | 3410 | Corriente | 1          | 3        | 4            | 1                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 4      | 3         | 5134342000      | SERVS. DE COBRANZA, INVEST. CREDIT. Y SIMI.        | 3420               |    | 3420 | Corriente | 1          | 3        | 4            | 2                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 4      | 3         | 5134343000      | SERVICIOS DE RECAUDACION, TRASLADO Y CUSTODIA DE V | 3430               |    | 3430 | Corriente | 1          | 3        | 4            | 3                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 4      | 3         | 5134344000      | SEGUROS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y FIANZAS   | 3440               |    | 3440 | Corriente | 1          | 3        | 4            | 4                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 4      | 3         | 5134345000      | SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES                    | 3450               |    | 3450 | Corriente | 1          | 3        | 4            | 5                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 4      | 3         | 5134346000      | ALMACENAJE, ENVASE Y EMBALAJE                      | 3460               |    | 3460 | Corriente | 1          | 3        | 4            | 6                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 4      | 3         | 5134347000      | FLETES Y MANIOBRAS                                 | 3470               |    | 3470 | Corriente | 1          | 3        | 4            | 7                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 4      | 3         | 5134348000      | COMISIONES POR VENTAS                              | 3480               |    | 3480 | Corriente | 1          | 3        | 4            | 8                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 4      | 3         | 5134349000      | SERVS. FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMER. INTEG.      | 3490               |    | 3490 | Corriente | 1          | 3        | 4            | 9                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 5      | 0         | 5135000000      | SERV INSTALACION REPARACION MITO Y CONSERVACION    |                    |    |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 5      | 3         | 5135351000      | CONSERV. Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES        | 3510               |    | 3510 | Corriente | 1          | 3        | 5            | 1                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 5      | 3         | 5135352000      | INST., REPAR. MITO, MOB. Y EQ. ADMÓN., EDU. Y REC  | 3520               |    | 3520 | Corriente | 1          | 3        | 5            | 2                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 5      | 3         | 5135353000      | INST., REPAR. Y MITO, EQ. COMPU. Y TECN. DE INFO   | 3530               |    | 3530 | Corriente | 1          | 3        | 5            | 3                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 5      | 3         | 5135354000      | INST., REPAR. Y MITO, EQ. E INSTRUMENT. MED. Y LA  | 3540               |    | 3540 | Corriente | 1          | 3        | 5            | 4                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 5      | 3         | 5135355000      | REPAR. Y MITO, DE EQUIPO DE TRANSPORTE             | 3550               |    | 3550 | Corriente | 1          | 3        | 5            | 5                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3        | 5      |           |                 |  |                    |    |      |           |            |          |              |                  |                    |       |      |       |

# Manual de Contabilidad Gubernamental

## Forum Cultural Guanajuato



| Género | Grupo | Rubro | Cuenta | Subcuenta | Cuenta de mayor | Texto explicativo                                   | Pos.presupuestaria | CRI       | COG  | CTG                      | Tipo Gasto | Capítulo | Concepto COG | Partida Genérica | Partida Específica | Rubro | Tipo | Clase |
|--------|-------|-------|--------|-----------|-----------------|---|--------------------|-----------|------|--------------------------|------------|----------|--------------|------------------|--------------------|-------|------|-------|
| 5      | 1     | 3     | 7      | 3         | 5137375000      | VIATICOS EN EL PAIS                                 | 3750               |           | 3750 | Corriente                | 1          | 3        | 7            | 5                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3     | 7      | 3         | 5137376000      | VIATICOS EN EL EXTRANJERO                           | 3760               |           | 3760 | Corriente                | 1          | 3        | 7            | 6                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3     | 7      | 3         | 5137377000      | GASTOS DE INSTALACIÓN Y TRASLADO DE MENAJE          | 3770               |           | 3770 | Corriente                | 1          | 3        | 7            | 7                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3     | 7      | 3         | 5137378000      | SERVICIOS INTEGRALES DE TRASLADO Y VIATICOS         | 3780               |           | 3780 | Corriente                | 1          | 3        | 7            | 8                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3     | 7      | 3         | 5137379000      | OTROS SERVICIOS DE TRASLADO Y HOSPEDAJE             | 3790               |           | 3790 | Corriente                | 1          | 3        | 7            | 9                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3     | 8      | 0         | 5138000000      | SERVICIOS OFICIALES                                 |                    |           |      |                          |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 1     | 3     | 8      | 3         | 5138381000      | GASTOS DE CEREMONIAL                                | 3810               |           | 3810 | Corriente                | 1          | 3        | 8            | 1                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3     | 8      | 3         | 5138382000      | GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL                   | 3820               |           | 3820 | Corriente                | 1          | 3        | 8            | 2                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3     | 8      | 3         | 5138383000      | CONGRESOS Y CONVENCIONES                            | 3830               |           | 3830 | Corriente                | 1          | 3        | 8            | 3                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3     | 8      | 3         | 5138384000      | EXPOSICIONES  | 3840               |           | 3840 | Corriente                | 1          | 3        | 8            | 4                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3     | 8      | 3         | 5138385000      | GASTOS DE REPRESENTACION                            | 3850               |           | 3850 | Corriente                | 1          | 3        | 8            | 5                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3     | 9      | 0         | 5139000000      | OTROS SERVICIOS GENERALES                           |                    |           |      |                          |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 1     | 3     | 9      | 3         | 5139391000      | SERVICIOS FUNERARIOS Y DE CEMENTERIOS               | 3910               |           | 3910 | Corriente                | 1          | 3        | 9            | 1                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3     | 9      | 3         | 5139392000      | OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS                          | 3920               |           | 3920 | Corriente                | 1          | 3        | 9            | 2                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3     | 9      | 3         | 5139393000      | IMPUESTOS Y DERECHOS DE IMPORTACION                 | 3930               |           | 3930 | Corriente                | 1          | 3        | 9            | 3                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3     | 9      | 3         | 5139394000      | SENTENCIAS Y RESOLUCIONES JUDICIALES                | 3940               |           | 3940 | Corriente                | 1          | 3        | 9            | 4                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3     | 9      | 3         | 5139395000      | PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES         | 3950               |           | 3950 | Corriente                | 1          | 3        | 9            | 5                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3     | 9      | 3         | 5139396000      | OTROS GASTOS POR RESPONSABILIDADES                  | 3960               |           | 3960 | Corriente                | 1          | 3        | 9            | 6                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3     | 9      | 3         | 5139397000      | UTILIDADES  | 3970               |           | 3970 | Corriente                | 1          | 3        | 9            | 7                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3     | 9      | 3         | 5139398000      | IMPUESTO DE NOMINA                                  | 3980               |           | 3980 | Corriente                | 1          | 3        | 9            | 8                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 3     | 9      | 3         | 5139399000      | OTROS SERVICIOS GENERALES                           | 3990               |           | 3990 | Corriente                | 1          | 3        | 9            | 9                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 1      | 5         | 5151511000      | MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA                     | 5110               |           | 5110 | Capital                  | 2          | 5        | 1            | 1                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 1      | 5         | 5151512000      | MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA            | 5120               |           | 5120 | Capital                  | 2          | 5        | 1            | 2                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 1      | 5         | 5151513000      | BIENES ARTISTICOS, CULTURALES Y CIENTIFICOS         | 5130               |           | 5130 | Capital                  | 2          | 5        | 1            | 3                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 1      | 5         | 5151514000      | OBJETOS DE VALOR                                    | 5140               |           | 5140 | Capital                  | 2          | 5        | 1            | 4                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 1      | 5         | 5151515000      | EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACI  | 5150               |           | 5150 | Capital                  | 2          | 5        | 1            | 5                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 1      | 5         | 5151519000      | OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION       | 5190               |           | 5190 | Capital                  | 2          | 5        | 1            | 9                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 2      | 5         | 5152521000      | EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES                    | 5210               |           | 5210 | Capital                  | 2          | 5        | 2            | 1                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 2      | 5         | 5152522000      | APARATOS FOTOPORTIVOS                               | 5220               |           | 5220 | Capital                  | 2          | 5        | 2            | 2                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 2      | 5         | 5152523000      | CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO                     | 5230               |           | 5230 | Capital                  | 2          | 5        | 2            | 3                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 2      | 5         | 5152529000      | OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO   | 5290               |           | 5290 | Capital                  | 2          | 5        | 2            | 9                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 3      | 5         | 5153531000      | EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO                      | 5310               |           | 5310 | Capital                  | 2          | 5        | 3            | 1                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 3      | 5         | 5153532000      | INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO                | 5320               |           | 5320 | Capital                  | 2          | 5        | 3            | 2                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 4      | 5         | 5154541000      | VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE                        | 5410               |           | 5410 | Capital                  | 2          | 5        | 4            | 1                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 4      | 5         | 5154542000      | CARROCERIAS Y REMOLQUES                             | 5420               |           | 5420 | Capital                  | 2          | 5        | 4            | 2                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 4      | 5         | 5154543000      | EQUIPO AEROEESPACIAL                                | 5430               |           | 5430 | Capital                  | 2          | 5        | 4            | 3                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 4      | 5         | 5154544000      | EQUIPO FERROVIARIO                                  | 5440               |           | 5440 | Capital                  | 2          | 5        | 4            | 4                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 4      | 5         | 5154545000      | EMBARCACIONES                                       | 5450               |           | 5450 | Capital                  | 2          | 5        | 4            | 5                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 4      | 5         | 5154549000      | OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE                         | 5490               |           | 5490 | Capital                  | 2          | 5        | 4            | 9                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 5      | 5         | 5155551000      | EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD                       | 5510               |           | 5510 | Capital                  | 2          | 5        | 5            | 1                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 6      | 5         | 5156561000      | MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO                    | 5610               |           | 5610 | Capital                  | 2          | 5        | 6            | 1                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 6      | 5         | 5156562000      | MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL                      | 5620               |           | 5620 | Capital                  | 2          | 5        | 6            | 2                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 6      | 5         | 5156563000      | MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION                 | 5630               |           | 5630 | Capital                  | 2          | 5        | 6            | 3                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 6      | 5         | 5156564000      | SIST. AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y REFRIGERA   | 5640               |           | 5640 | Capital                  | 2          | 5        | 6            | 4                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 6      | 5         | 5156565000      | EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION           | 5650               |           | 5650 | Capital                  | 2          | 5        | 6            | 5                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 6      | 5         | 5156566000      | EQ.GENERACION ELECTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS EL   | 5660               |           | 5660 | Capital                  | 2          | 5        | 6            | 6                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 6      | 5         | 5156567000      | HERRAMIENTAS Y MAQUINAS?HERRAMIENTA                 | 5670               |           | 5670 | Capital                  | 2          | 5        | 6            | 7                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 6      | 5         | 5156569000      | OTROS EQUIPOS                                       | 5690               |           | 5690 | Capital                  | 2          | 5        | 6            | 9                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 7      | 5         | 5157571000      | BOVINOS   | 5710               |           | 5710 | Capital                  | 2          | 5        | 7            | 1                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 7      | 5         | 5157572000      | PORCINOS  | 5720               |           | 5720 | Capital                  | 2          | 5        | 7            | 2                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 7      | 5         | 5157573000      | AVES  | 5730               |           | 5730 | Capital                  | 2          | 5        | 7            | 3                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 7      | 5         | 5157574000      | OVINOS Y CAPRINOS                                   | 5740               |           | 5740 | Capital                  | 2          | 5        | 7            | 4                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 7      | 5         | 5157575000      | PECES Y ACUICULTURA                                 | 5750               |           | 5750 | Capital                  | 2          | 5        | 7            | 5                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 7      | 5         | 5157576000      | EQUINOS   | 5760               |           | 5760 | Capital                  | 2          | 5        | 7            | 6                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 7      | 5         | 5157577000      | ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO                     | 5770               |           | 5770 | Capital                  | 2          | 5        | 7            | 7                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 7      | 5         | 5157578000      | ARBOLES Y PLANTAS                                   | 5780               |           | 5780 | Capital                  | 2          | 5        | 7            | 8                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 7      | 5         | 5157579000      | OTROS ACTIVOS BIOLÓGICOS                            | 5790               |           | 5790 | Capital                  | 2          | 5        | 7            | 9                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 8      | 5         | 5158581000      | TERRENOS  | 5810               |           | 5810 | Capital                  | 2          | 5        | 8            | 1                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 8      | 5         | 5158582000      | VIVIENDAS   | 5820               |           | 5820 | Capital                  | 2          | 5        | 8            | 2                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 8      | 5         | 5158583000      | EDIFICIOS NO RESIDENCIALES                          | 5830               |           | 5830 | Capital                  | 2          | 5        | 8            | 3                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 8      | 5         | 5158589000      | OTROS BIENES INMUEBLES                              | 5890               |           | 5890 | Capital                  | 2          | 5        | 8            | 9                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 9      | 5         | 5159591000      | SOFTWARE  | 5910               |           | 5910 | Capital                  | 2          | 5        | 9            | 1                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 9      | 5         | 5159592000      | PATENTES  | 5920               |           | 5920 | Capital                  | 2          | 5        | 9            | 2                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 9      | 5         | 5159593000      | MARCAS  | 5930               |           | 5930 | Capital                  | 2          | 5        | 9            | 3                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 9      | 5         | 5159594000      | DERECHOS  | 5940               |           | 5940 | Capital                  | 2          | 5        | 9            | 4                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 9      | 5         | 5159595000      | CONCESIONES   | 5950               |           | 5950 | Capital                  | 2          | 5        | 9            | 5                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 9      | 5         | 5159596000      | FRANQUICIAS   | 5960               |           | 5960 | Capital                  | 2          | 5        | 9            | 6                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 9      | 5         | 5159597000      | LICENCIAS INFORMATICAS E INTELECTUALES              | 5970               |           | 5970 | Capital                  | 2          | 5        | 9            | 7                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 9      | 5         | 5159598000      | LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS         | 5980               |           | 5980 | Capital                  | 2          | 5        | 9            | 8                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 5     | 9      | 5         | 5159599000      | OTROS ACTIVOS INTANGIBLES                           | 5990               |           | 5990 | Capital                  | 2          | 5        | 9            | 9                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 1     | 9     | 9      | 1         | 5199161000      | PREVISIONES DE CARACTER LABORAL ECONOMICA Y SEG. SO |                    | NO PRESUP |      |                          |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 2     | 4     | 0      | 0         | 5240000000      | AYUDAS SOCIALES                                     |                    |           |      |                          |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 2     | 4     | 1      | 0         | 5241000000      | AYUDAS SOCIALES A PERSONAS                          |                    |           |      |                          |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 2     | 4     | 1      | 4         | 5241441000      | AYUDAS SOCIAL AL PERSONAL                           | 4410               |           | 4410 | Corriente                | 1          | 4        | 4            | 1                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 2     | 4     | 2      | 0         | 5242000000      | BECAS   |                    |           |      |                          |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 2     | 4     | 2      | 4         | 5242442000      | BECAS Y OT. AYUDAS PARA PROG. DE CAPACITA.          | 4420               |           | 4420 | Corriente                | 1          | 4        | 4            | 2                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 2     | 4     | 3      | 0         | 5243000000      | AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES                     |                    |           |      |                          |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 2     | 4     | 3      | 4         | 5243443000      | AYUDAS SOC. A INSTITUCIONES DE ENSEÑANZA            | 4430               |           | 4430 | Corriente                | 1          | 4        | 4            | 3                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 2     | 4     | 3      | 4         | 5243444000      | AYUDAS SOC. A ACTIV. CIENTIF. O ACADÉMIC.           | 4440               |           | 4440 | Corriente                | 1          | 4        | 4            | 4                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 2     | 4     | 3      | 4         | 5243445000      | AYUDAS SOC. A INST. CULT. SIN FINES DE LUCRO        | 4450               |           | 4450 | Corriente                | 1          | 4        | 4            | 5                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 2     | 4     | 3      | 4         | 5243446000      | AYUDAS SOCIALES A COOPERATIVAS                      | 4460               |           | 4460 | Corriente                | 1          | 4        | 4            | 6                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 2     | 4     | 3      | 4         | 5243447000      | AYUDAS SOC. A ENTIDADES DE INTERÉS PÚBL.            | 4470               |           | 4470 | Corriente                | 1          | 4        | 4            | 7                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 2     | 4     | 4      | 0         | 5244000000      | AYUDAS SOCIALES POR DESASTRES NAT Y OTROS SINIESTR  |                    |           |      |                          |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 2     | 4     | 4      | 4         | 5244448000      | AYUDAS POR DESASTRES NAT. Y OTROS SINIESTROS        | 4480               |           | 4480 | Corriente                | 1          | 4        | 4            | 8                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 2     | 5     | 0      | 0         | 5250000000      | PENSIONES Y JUBILACIONES                            |                    |           |      |                          |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 2     | 5     | 1      | 0         | 5251000000      | PENSIONES   |                    |           |      |                          |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 2     | 5     | 1      | 4         | 5251451000      | PENSIONES   | 4510               |           | 4510 | Pensiones y Jubilaciones | 4          | 4        | 5            | 1                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 2     | 5     | 1      | 4         | 5251452000      | JUBILACIONES  | 4520               |           | 4520 | Pensiones y Jubilaciones | 4          | 4        | 5            | 2                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 2     | 5     | 2      | 0         | 5252000000      | JUBILACIONES  |                    |           |      |                          |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 2     | 5     | 2      | 4         | 5252452000      | JUBILACIONES  | 4520               |           | 4520 | Pensiones y Jubilaciones | 4          | 4        | 5            | 2                | 0                  |       |      |       |
| 5      | 2     | 5     | 9      | 0         | 5259000000      | OTRAS PENSIONES Y JUBILACIONES                      |                    |           |      |                          |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 0     | 0      | 0         | 5500000000      | OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS             |                    |           |      |                          |            |          |              |                  |                    |       |      |       |

# Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato



| Género | Grupo | Rubro | Cuenta | Subcuenta | Cuenta de mayor | Texto explicativo                                  | Pos.presupuestaria | CRI | COG | CTG | Tipo Gasto | Capitulo | Concepto COG | Partida Genérica | Partida Específica | Rubro | Tipo | Clase |
|--------|-------|-------|--------|-----------|-----------------|--|--------------------|-----|-----|-----|------------|----------|--------------|------------------|--------------------|-------|------|-------|
| 5      | 5     | 1     | 3      | 0         | 5513000000      | DEPRECIACIÓN DE BIENES INMUEBLES                   |                    |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 3      | 2         | 5513200001      | D.A EDIFICIOS Y LOCALES                            | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 3      | 2         | 5513258300      | D.A. EDIFICIOS NO RESIDENCIALES                    | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 3      | 2         | 5513258310      | DEP. EDIFICIOS NO RES. REC. EN ACUERDO DE DESTINO  | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 3      | 9         | 5513958900      | DEP. OTROS BIENES INMUEBLES                        | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 4      | 0         | 5514000000      | DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES                     |                    |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515000000      | DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES                     |                    |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515095110      | DEP AC COM MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERAA         | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515095120      | DEP AC COM MUEBLES EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERAA | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515095150      | DEP AC COM EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLG DE LA INFO  | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515095190      | DEP AC COM OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINIST | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515095210      | DEP AC COM EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES        | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515095220      | DEP AC COM APARATOS DEPORTIVOS                     | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515095230      | DEP AC COM CÁMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO         | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515095290      | DEP AC COM OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y  | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515095310      | DEP AC COM EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO          | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515095320      | DEP AC COM INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO    | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515095410      | DEP AC COM VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE            | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515095420      | DEP AC COM CARROCERIAS Y REMOLQUES                 | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515095430      | DEP AC COM EQUIPO AEROSPCIAL                       | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515095450      | DEP AC COM EMBARCACIONES                           | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515095490      | DEP AC COM OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE             | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515095510      | DEP AC COM EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD           | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515095610      | DEP AC COM MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO        | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515095620      | DEP AC COM MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL          | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515095630      | DEP AC COM MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIA N    | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515095640      | DEP AC COM SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFAC | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515095650      | DEP AC COM EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNI     | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515095660      | DEP AC COM EQUIPOS DE GENERACION ELA CTRICA, APAR  | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515095670      | DEP AC COM HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA     | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515095690      | DEP AC COM OTROS EQUIPOS                           | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515095770      | DEP AC COM DE ESPECIES MENORES Y DE ZOLA GICO      | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515095820      | DEP AC COM VIVENDAS                                | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515095830      | DEP AC COM DE EDIFICIOS NO RESIDENCIAL             | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 0         | 5515095910      | DEP AC COM SOFTWARE                                | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 1         | 5515100001      | D.A EQUIPO DE ADMINISTRACION                       | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 1         | 5515151100      | DEP. MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA               | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 1         | 5515151200      | DEP. MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA      | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 1         | 5515151500      | DEP. EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFO | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 1         | 5515151900      | DEP. OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 2         | 5515252100      | DEP. EQUIPO Y APARATOS AUDIOVISUALES               | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 2         | 5515252200      | DEP. APARATOS DEPORTIVOS                           | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 2         | 5515252300      | DEP. CÁMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO               | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 2         | 5515252900      | DEP. OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECR | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 3         | 5515353100      | DEP. EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO                | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 3         | 5515353200      | DEP. INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO          | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 4         | 5515400001      | DEPRECIACION DE EQUIPO DE TRANSPORTE               | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 4         | 5515454100      | DEP. AUTOMOVILES Y CAMIONES                        | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 4         | 5515454300      | DEP. EQUIPO AEROSPCIAL                             | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 4         | 5515454900      | DEP. OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE                   | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 6         | 5515656100      | DEP. MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO              | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 6         | 5515656200      | DEP. MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL                | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 6         | 5515656300      | DEP. MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION           | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 6         | 5515656400      | SISTEMA DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE RE | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 6         | 5515656500      | DEP. EQUIPOS DE COMUNICACIONES Y TELECOM           | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 6         | 5515656600      | DEP. EQUIPO DE GENERACION ELECTRICA, APARATOS Y A  | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 6         | 5515656700      | DEP. HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTAS          | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 6         | 5515656900      | DEP. OTROS EQUIPOS                                 | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 5      | 7         | 5515751300      | DEP. BIENES ARTISTICOS, CULTURALES Y CIENTIFICOS   | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 6      | 0         | 5518000000      | DETERIORO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS                |                    |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 7      | 0         | 5517000000      | AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES                |                    |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 7      | 9         | 5517959100      | AMORTIZACION SOFTWARE                              | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 7      | 9         | 5517959200      | AMORTIZACION PATENTES                              | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 7      | 9         | 5517959300      | AMORTIZACION MARCAS                                | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 7      | 9         | 5517959400      | AMORTIZACION DERECHOS                              | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 7      | 9         | 5517959500      | AMORTIZACION CONCESIONES                           | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 7      | 9         | 5517959600      | AMORTIZACION FRANQUICIAS                           | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 7      | 9         | 5517959700      | AMORTIZACION LICENCIAS INFORMATICAS E INTELCTUALE  | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 7      | 9         | 5517959800      | AMORTIZACION LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 7      | 9         | 5517959900      | AMORTIZACION OTROS ACTIVOS INTANGIBLES             | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 8      | 0         | 5518000000      | DISM DE BIENES POR PERDIDA OBSOLESCENCIA/DETERIORO |                    |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 1     | 8      | 0         | 5518000001      | BAJA DE ACTIVO FIJO                                | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 2     | 0      | 0         | 5520000000      | PROVISIONES  |                    |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 2     | 1      | 0         | 5521000000      | PROVISIONES DE PASIVOS A CORTO PLAZO               |                    |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 2     | 2      | 0         | 5522000000      | PROVISIONES DE PASIVOS A LARGO PLAZO               |                    |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 3     | 0      | 0         | 5530000000      | DISMINUCION DE INVENTARIOS                         |                    |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 3     | 1      | 0         | 5531000000      | DISMINUCION DE INVENTARIOS MERCANCIAS PARA VENTA   |                    |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 3     | 2      | 0         | 5532000000      | DISMINUCION DE INVENTARIOS MERCANCIAS TERMINADAS   |                    |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 3     | 3      | 0         | 5533000000      | DISM DE INVENTARIO DE MCIAS EN PROCESO ELABORACION |                    |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 3     | 4      | 0         | 5534000000      | DISM DE INVENTARIO DE MAT PRIMA/MAT/SUM PRODUCCION |                    |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 3     | 5      | 0         | 5535000000      | DISM DE ALMACEN DE MAT Y SUMINISTROS DE CONSUMO    |                    |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 3     | 5      | 0         | 5535000001      | DISMINUCIA N DE ALMACA C I N CONSUMO               | NO PRESUP          |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 4     | 0      | 0         | 5540000000      | AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMA PERD/DET/OBSOL |                    |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 4     | 1      | 0         | 5541000000      | AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMA PERD/DET/OBSOL |                    |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 4     | 3      | 0         | 5543000000      | SENTENCIAS Y RESOLUCIONES JUDICIALES               |                    |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 4     | 5      | 0         | 5545000000      | DIFERENCIAS D CAMBIO NEGATIVAS EN EFECTIVO/EQUIVAL |                    |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 4     | 7      | 0         | 5547000000      | RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO               |                    |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 4     | 9      | 0         | 5549000000      | OTROS GASTOS VARIOS                                |                    |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 5     | 0      | 0         | 5550000000      | AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES           |                    |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 5     | 1      | 0         | 5551000000      | AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES           |                    |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 9     | 0      | 0         | 5590000000      | OTROS GASTOS                                       |                    |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 9     | 1      | 0         | 5591000000      | GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES                    |                    |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 9     | 2      | 0         | 5592000000      | PERDIDAS POR RESPONSABILIDADES                     |                    |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 9     | 3      | 0         | 5593000000      | BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OTORGADOS              |                    |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |
| 5      | 5     | 9     | 4      | 0         | 5594000000      | DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO NEGATIVAS           |                    |     |     |     |            |          |              |                  |                    |       |      |       |

# Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

| Cé-<br>ne-<br>ro | Gr-<br>upo | R-<br>ub-<br>ro | C-<br>ue-<br>sta | Sub-<br>cuen-<br>ta | Cuenta de<br>mayor | Texto explicativo                                  | Pos.presupues-<br>taria | CRI | COG  | CTG     | Tipo<br>Gast-<br>o | Cap-<br>itulo | Conc-<br>epto<br>COG | Partida<br>Genéri-<br>ca | Partida<br>Especifi-<br>ca | Ru-<br>bro | Tip-<br>o | Cla-<br>se |
|------------------|------------|-----------------|------------------|---------------------|--------------------|--|-------------------------|-----|------|---------|--------------------|---------------|----------------------|--------------------------|----------------------------|------------|-----------|------------|
| 5                | 5          | 9               | 5                | 0                   | 5595000000         | DIF DE COTIZACIONES NEGATIVAS EN VALORES NEGOCIABL |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 5                | 5          | 9               | 6                | 0                   | 5596000000         | RESULTADO POR POSICION MONETARIA                   |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 5                | 5          | 9               | 7                | 0                   | 5597000000         | PERDIDAS POR PARTICIPACION PATRIMONIAL             |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 5                | 5          | 9               | 8                | 0                   | 5598000000         | DIF POR REESTRUCTURACION DE DEUDA PUBLICA NEGATIVA |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 5                | 5          | 9               | 9                | 0                   | 5599000000         | OTROS GASTOS VARIOS                                |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 5                | 5          | 9               | 9                | 0                   | 5599000006         | Diferencia por Redondeo                            | NO PRESUP               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 5                | 5          | 9               | 9                | 5                   | 5599500001         | AJUSTE A PRECIO DE INVENTARIO                      | NO PRESUP               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 5                | 5          | 9               | 9                | 7                   | 5599799000         | OTRAS EROGACIONES ESPECIALES                       | 7990                    |     | 7990 | Capital |                    | 2             | 7                    | 9                        | 9                          | 0          |           |            |
| 5                | 6          | 0               | 0                | 0                   | 5600000000         | INVERSION PUBLICA                                  |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 5                | 6          | 1               | 0                | 0                   | 5610000000         | INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE                 |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 5                | 6          | 1               | 1                | 0                   | 5611000000         | CONSTRUCCION EN BIENES NO CAPITALIZABLE            |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 6                | 0          | 0               | 0                | 0                   | 6000000000         | CUENTAS DE CIERRE CONTABLE                         |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 6                | 1          | 0               | 0                | 0                   | 6100000000         | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS                       |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 6                | 1          | 0               | 0                | 0                   | 6100000001         | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS                       | NO PRESUP               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 6                | 2          | 0               | 0                | 0                   | 6200000000         | AHORRO DE LA GESTION                               |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 6                | 2          | 0               | 0                | 0                   | 6200000001         | AHORRO DE LA GESTION                               | NO PRESUP               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 6                | 3          | 0               | 0                | 0                   | 6300000000         | DESAHORRO DE LA GESTION                            |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 6                | 3          | 0               | 0                | 0                   | 6300000001         | DESAHORRO DE LA GESTION                            | NO PRESUP               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 0          | 0               | 0                | 0                   | 7000000000         | CUENTAS DE ORDEN CONTABLES                         |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 1          | 0               | 0                | 0                   | 7100000000         | VALORES  |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 1          | 1               | 0                | 0                   | 7110000000         | VALORES EN CUSTODIA                                |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 1          | 2               | 0                | 0                   | 7120000000         | CUSTODIA DE VALORES                                |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 1          | 3               | 0                | 0                   | 7130000000         | INSTRUM DE CREDITO PRESTADOS A FORMADORES DE MERCA |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 1          | 4               | 0                | 0                   | 7140000000         | PRESTAMO DE INSTRUM DE CREDITO A FORM DE MERC/GAR  |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 1          | 5               | 0                | 0                   | 7150000000         | INSTRUM DE CREDITO RECIBIDO EN GTIA DE FORM DE MER |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 1          | 6               | 0                | 0                   | 7160000000         | GARANTIA DE CREDITOS RECIBIDOS DE LOS FORM DE MERC |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 2          | 0               | 0                | 0                   | 7200000000         | EMISION DE OBLIGACIONES                            |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 2          | 1               | 0                | 0                   | 7210000000         | AUT PARA EMISION DE BONOS TIT/VALOR DEUDA PUB INT  |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 2          | 2               | 0                | 0                   | 7220000000         | AUT PARA EMISION DE BONOS TIT/VALOR DEUDA PUB EXT  |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 2          | 3               | 0                | 0                   | 7230000000         | EMISIONES AUTORIZADAS DE LA DEUDA PUBLICA INT/EXT  |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 2          | 4               | 0                | 0                   | 7240000000         | SUSCRIPCION CONT DE PREST Y OTRA OBL DEUDA PUB INT |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 2          | 5               | 0                | 0                   | 7250000000         | SUSCRIPCION CONT DE PREST Y OTRA OBL DEUDA PUB EXT |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 2          | 6               | 0                | 0                   | 7260000000         | CONTRATO DE PRESTAMO Y OTRAS OBL DEUDA PUB INT/EXT |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 3          | 0               | 0                | 0                   | 7300000000         | AVALES Y GARANTIAS                                 |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 3          | 1               | 0                | 0                   | 7310000000         | AVALES AUTORIZADOS                                 |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 3          | 2               | 0                | 0                   | 7320000000         | AVALES FIRMADOS                                    |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 3          | 3               | 0                | 0                   | 7330000000         | FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRRAR |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 3          | 4               | 0                | 0                   | 7340000000         | FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS                      |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 3          | 5               | 0                | 0                   | 7350000000         | FIANZAS OTORG PARA RESPALDAR OBL NO FISCAL DEL GOB |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 3          | 6               | 0                | 0                   | 7360000000         | FIANZAS OTORG DEL GOB PARA RESPALDAR OBL NO FISCAL |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 4          | 0               | 0                | 0                   | 7400000000         | JUICIOS  |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 4          | 1               | 0                | 0                   | 7410000000         | DEMANDAS JUDICIAL EN PROCESO DE RESOLUCION         |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 4          | 2               | 0                | 0                   | 7420000000         | RESOLUCION DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL         |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 5          | 0               | 0                | 0                   | 7500000000         | INVERSION MEDIANTE PROYECTO PARA PREST SERV Y SIMI |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 5          | 1               | 0                | 0                   | 7510000000         | CONTRATO INVER MEDIANTE PROYECTO PREST SERV Y SIMI |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 5          | 2               | 0                | 0                   | 7520000000         | INVERSION PUB CONTRATADA ME PROJ PREST SERV Y SIMI |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 6          | 0               | 0                | 0                   | 7600000000         | BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO              |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 6          | 1               | 0                | 0                   | 7610000000         | BIENES BAJO CONTRATO EN CONCESION                  |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 6          | 2               | 0                | 0                   | 7620000000         | CONTRATO DE CONCESION POR BIENES                   |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 6          | 3               | 0                | 0                   | 7630000000         | BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO                   |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 7                | 6          | 4               | 0                | 0                   | 7640000000         | CONTRATO DE COMODATO POR BIENES                    |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 0          | 0               | 0                | 0                   | 8000000000         | CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS                   |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 0          | 0               | 0                | 0                   | 8000000998         | CTA ORDEN OPERACIONES FONDO DUMMY                  | CTA_ORDEN               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 1          | 0               | 0                | 0                   | 8100000000         | LEY DE INGRESOS                                    |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 1          | 1               | 0                | 0                   | 8110000000         | LEY DE INGRESOS ESTIMADA                           |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 1          | 1               | 0                | 0                   | 8110000001         | LEY DE INGRESOS ESTIMADA                           | CTA_ORDEN               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 1          | 2               | 0                | 0                   | 8120000000         | LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR                       |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 1          | 2               | 0                | 0                   | 8120000001         | LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR                       | CTA_ORDEN               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 1          | 3               | 0                | 0                   | 8130000000         | MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA       |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 1          | 3               | 0                | 0                   | 8130000001         | MOD LEY INGRESO ESTIMADO SUPLEMENTO                | CTA_ORDEN               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 1          | 3               | 0                | 0                   | 8130000002         | MOD LEY INGRESO ESTIMADO DEVOLUCION                | CTA_ORDEN               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 1          | 3               | 0                | 0                   | 8130000003         | MOD LEY INGRESO ESTIMADO TRASPASOS                 | CTA_ORDEN               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 1          | 4               | 0                | 0                   | 8140000000         | LEY DE INGRESOS DEVENGADA                          |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 1          | 4               | 0                | 0                   | 8140000001         | LEY DE INGRESOS DEVENGADA                          | CTA_ORDEN               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 1          | 5               | 0                | 0                   | 8150000000         | LEY DE INGRESOS RECAUDADA                          |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 1          | 5               | 0                | 0                   | 8150000001         | LEY DE INGRESOS RECAUDADA                          | CTA_ORDEN               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 2          | 0               | 0                | 0                   | 8200000000         | PRESUPUESTO DE EGRESOS                             |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 2          | 1               | 0                | 0                   | 8210000000         | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO                    |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 2          | 1               | 0                | 0                   | 8210000001         | PTTO EGRESOS APROBADO                              | CTA_ORDEN               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 2          | 2               | 0                | 0                   | 8220000000         | PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER                 |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 2          | 2               | 0                | 0                   | 8220000001         | PTTO EGRESOS POR EJERCER                           | CTA_ORDEN               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 2          | 3               | 0                | 0                   | 8230000000         | MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO  |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 2          | 3               | 0                | 0                   | 8230000001         | MOD PTTO EGRESO APROBADO SUPLEMENTO                | CTA_ORDEN               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 2          | 3               | 0                | 0                   | 8230000002         | MOD PTTO EGRESO APROBADO DEVOLUCION                | CTA_ORDEN               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 2          | 3               | 0                | 0                   | 8230000003         | MOD PTTO EGRESO APROBADO TRASPASOS                 | CTA_ORDEN               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 2          | 4               | 0                | 0                   | 8240000000         | PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO                |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 2          | 4               | 0                | 0                   | 8240000001         | PTTO EGRESOS COMPROMETIDO                          | CTA_ORDEN               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 2          | 4               | 0                | 0                   | 8240000002         | PTTO EGRESOS COMPROMETIDO ABONO                    | CTA_ORDEN               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 2          | 5               | 0                | 0                   | 8250000000         | PTTO EGRESOS DEVENGADO                             |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 2          | 5               | 0                | 0                   | 8250000001         | PTTO EGRESOS DEVENGADO                             | CTA_ORDEN               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 2          | 5               | 0                | 0                   | 8250000002         | PTTO EGRESOS DEVENGADO ABONO                       | CTA_ORDEN               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 2          | 6               | 0                | 0                   | 8260000000         | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO                    |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 2          | 6               | 0                | 0                   | 8260000001         | PTTO EGRESOS EJERCIDO                              | CTA_ORDEN               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 2          | 7               | 0                | 0                   | 8270000000         | PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO                      |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 8                | 2          | 7               | 0                | 0                   | 8270000001         | PTTO EGRESOS PAGADO                                | CTA_ORDEN               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 9                | 0          | 0               | 0                | 0                   | 9000000000         | CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO                   |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 9                | 1          | 0               | 0                | 0                   | 9100000000         | SUPERAVIT FINANCIERO                               |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 9                | 1          | 0               | 0                | 0                   | 9100000001         | SUPERAVIT FINANCIERO                               | NO PRESUP               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 9                | 2          | 0               | 0                | 0                   | 9200000000         | DEFICIT FINANCIERO                                 |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 9                | 2          | 0               | 0                | 0                   | 9200000001         | DEFICIT FINANCIERO                                 | NO PRESUP               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 9                | 3          | 0               | 0                | 0                   | 9300000000         | ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES          |                         |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 9                | 3          | 0               | 0                | 0                   | 9300000001         | ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES          | NO PRESUP               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 9                | 9          | 9               | 9                | 9                   | 9999999998         | CUENTA SALDO CERO                                  | NO PRESUP               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |
| 9                | 9          | 9               | 9                | 9                   | 9999999999         | CONTRAPARTIDA ALMAC&N                              | NO PRESUP               |     |      |         |                    |               |                      |                          |                            |            |           |            |

**b) Instructivo del manejo de cuentas**

- 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

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO   | GRUPO             | RUBRO                   | NATURALEZA |
|---------------|----------|-------------------|-------------------------|------------|
| 1.1.1.1       | Activo   | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | 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 los depósitos en bancos de contribuciones, productos y aprovechamientos, previamente recaudados en efectivo   |
| 3   | Por los ingresos por clasificar de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Contribuciones de Mejoras<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos  |     | de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Contribuciones de Mejoras<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos   |
| 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:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Contribuciones de Mejoras<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos | 3   | Por los depósitos en bancos de contribuciones, productos y aprovechamientos determinables y/o autodeterminables, recaudados en efectivo de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Contribuciones de Mejoras<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos |
| 5   | Por la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para pago de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos   | 4   | Por los depósitos en bancos de parcialidades o pago diferido de contribuciones, recaudadas en efectivo de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos  |
| 6   | Por la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos   | 5   | Por los depósitos en bancos de contribuciones recaudadas en efectivo, por la resolución judicial definitiva de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos   |
| 7   | Por la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento de pago de contribuciones de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos   | 6   | Por los depósitos en bancos de contribuciones recaudadas en efectivo, por deudores morosos por incumplimiento de pago de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos   |
| 8   | Por el cobro de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.  | 7   | Por los depósitos en bancos de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, cobrados en efectivo.  |
| 9   | Por el cobro de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.<br><i>Reforma DOF 09-08-2023</i>   | 8   | Por el pago de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No.  | CARGO  | No. | ABONO  |
|--|--|-----|--|
| 10   | Por el cobro de otros ingresos que generan recursos. | 9   | 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.  |
|  |  | 10  | 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.   |
|  |  | 11  | Por el pago de la devolución de ingresos de aportaciones.  |
|  |  | 12  | Por el pago del reintegro a la Tesorería, en términos de las disposiciones aplicables de ingresos de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Productos por intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos</li> <li>- Aportaciones</li> <li>- Convenios</li> <li>- Fondos Distintos de Aportaciones</li> <li>- Transferencias y Asignaciones</li> <li>- Subsidios y Subvenciones</li> <li>- Pensiones y Jubilaciones</li> </ul> |
|  |  | 13  | Por el depósito en bancos de los ingresos de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en efectivo.   |
|  |  |     | <i>Reforma DOF 09-08-2023</i>  |
|  |  | 14  | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.  |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>   |  |     |  |
| El monto en dinero propiedad del ente público recibido en caja y aquél que está a su cuidado y administración. |  |     |  |
| <i>Reforma DOF 09-12-2021</i>  |  |     |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |  |     |  |
| Se entiende por efectivo: billetes, monedas y cheques.   |  |     |  |

## Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

| NUMERO        | GENERO   | GRUPO             | RUBRO  | NATURALEZA |
|---------------|--|-------------------|--|------------|
| 1.1.1.2       | Activo   | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes  | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Bancos/Tesorería   |                   |  |            |
| No.           | CARGO  | No.               | ABONO  |            |
| 1             | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.   | 1                 | Por el pago de la devolución de:   |            |
| 2             | Por los ingresos por clasificar de:  |                   | - Impuestos  |            |
|               | - 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   |                   |  |            |
| 3             | Por los depósitos en bancos de contribuciones, productos y aprovechamientos, previamente recaudados en efectivo de:  | 2                 | Por el pago de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.  |            |
|               | - Impuestos  | 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.                      |            |
|               | - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  |                   |  |            |
|               | - Contribuciones de Mejoras  |                   |  |            |
|               | - Derechos   |                   |  |            |
|               | - Productos  |                   |  |            |
|               | - Aprovechamientos   |                   |  |            |
| 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: | 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. |            |
|               | - Impuestos  | 5                 | Por el pago de la devolución de ingresos de:   |            |
|               | - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  |                   | - Aportaciones   |            |
|               | - Contribuciones de Mejoras  |                   | - Convenios  |            |
|               | - Derechos   |                   | - Transferencias y Asignaciones  |            |
|               | - Productos  |                   | - Subsidios y Subvenciones   |            |
|               | - Aprovechamientos   |                   |  |            |
| 5             | Por los depósitos en bancos de contribuciones, productos y aprovechamientos determinables y/o autodeterminables, recaudados en efectivo de:                                  | 6                 | Por el pago del reintegro a la Tesorería, en términos de las disposiciones aplicables de ingresos de:  |            |
|               | - Impuestos  |                   | - Productos por intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos   |            |
|               | - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  |                   | - Aportaciones   |            |
|               | - Contribuciones de Mejoras  |                   | - Convenios  |            |
|               | - Derechos   |                   | - Fondos Distintos de Aportaciones   |            |
|               | - Productos  |                   | - Transferencias y Asignaciones  |            |
|               | - Aprovechamientos   |                   | - Subsidios y Subvenciones   |            |
|               |  |                   | - Pensiones y Jubilaciones   |            |
| 6             | Por la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para pago de:   | 7                 | Por el pago de la deuda pública interna y/o externa.   |            |
|               | - Impuestos  | 8                 | Por el pago de:  |            |
|               | - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  |                   | - Deudores diversos  |            |
|               | - Derechos   |                   | - Fondos con afectación específica   |            |
|               |  |                   | - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales)   |            |
| 7             | Por los depósitos en bancos de parcialidades o pago diferido de contribuciones, recaudadas en efectivo:  |                   | - Retenciones a terceros   |            |
|               | - Impuestos  |                   | - Cuotas y aportaciones obrero patronales  |            |
|               | - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  |                   | - Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios  |            |
|               | - Derechos   |                   | - Adquisiciones de bienes de consumo y contratación de servicios   |            |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CARGO   | No. | ABONO   |
|-----|---|-----|---|
| 8   | Por la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos                        |     | - Asignaciones al sector público<br>- Transferencias y asignaciones al resto del sector público<br>- Costo del ejercicio y la adquisición de bienes mediante contratos de arrendamiento financiero<br>- Apoyos financieros<br>- Subsidio y subvenciones<br>- Ayudas sociales<br>- Donativos<br><i>Reforma registro adicionado DOF 09-12-2021</i>  |
| 9   | Por los depósitos en bancos de contribuciones recaudadas en efectivo, por resolución judicial definitiva de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos              |     | - Las transferencias a la seguridad social por obligación de Ley.<br><i>Reforma registro adicionado DOF 09-12-2021</i>  |
| 10  | Por la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento de pago de contribuciones de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos                      |     | - Pensiones y Jubilaciones<br>- Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública<br>- Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos  |
| 11  | Por los depósitos en bancos de contribuciones recaudadas en efectivo, por deudores morosos por incumplimiento de pago de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos |     | - Transferencias al exterior<br>- anticipos de participaciones<br>- Participaciones, aportaciones y convenios.<br>- Otros gastos  |
| 12  | Por el devengado por el reconocimiento de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables.                    |     | - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles<br>- Adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles<br>- Anticipos a contratistas por obras públicas en bienes propios o por obras públicas en bienes de dominio público<br>- Estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas<br>- Préstamos otorgados<br>- Amortización por avales y garantías<br>- Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos |
| 13  | Por el cobro de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.   | 9   | Por la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente.   |
| 14  | Por los depósitos en bancos de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, cobrados en efectivo.  | 10  | Por el pago por la contratación o incremento de inversiones financieras.  |
| 15  | Por el cobro del primer pago de participaciones en las Entidades Federativas y en los Municipios, previo a la recepción de la constancia de participaciones o documento equivalente.                  | 11  | Por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.   |
| 16  | Por los ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas.  | 12  | Por los gastos generados por la venta de bienes muebles provenientes de embargos, decomisos y dación en pago.   |
| 17  | Por el cobro de la diferencia positiva resultante del ajuste a las participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente.   | 13  | Por el pago de participaciones y aportaciones de capital.   |
| 18  | Por el cobro de ingresos de:<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Fondos Distintos de Aportaciones   | 14  | Por las transferencias de fondos entre cuentas bancarias.   |
|     |   | 15  | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No.   | CARGO  | No. ABONO |
|---|--|-----------|
|   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Transferencias y Asignaciones</li> <li>- Subsidios y Subvenciones</li> <li>- Pensiones y Jubilaciones</li> <li>- Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo</li> </ul> |           |
| 19  | <p>Por el cobro de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.</p> <p align="center"><i>Reforma DOF 09-08-2023</i></p>   |           |
| 20  | <p>Por el depósito en bancos de los ingresos por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en efectivo.</p> <p align="center"><i>Reforma DOF 09-08-2023</i></p>   |           |
| 21  | Por el cobro de otros ingresos que generan recursos.   |           |
| 22  | Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna y/o externa a la par, sobre la par o bajo la par.   |           |
| 23  | Por el ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos.  |           |
| 24  | Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.   |           |
| 25  | Por el cobro de la venta de bienes provenientes de embargos, decomisos, dación en pago.  |           |
| 26  | Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.   |           |
| 27  | Por la recuperación de los avales y garantías más intereses.   |           |
| 28  | Por las utilidades de participación patrimonial.   |           |
| 29  | Por el cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras y sus intereses.  |           |
| 30  | Por el cobro de los pasivos diferidos.   |           |
| 31  | Por el cobro a los deudores diversos.  |           |
| 32  | Por las transferencias de fondos entre cuentas bancarias.  |           |
| 33  | Por el cobro de la devolución de materiales y suministros.   |           |
| 34  | <p>Por los ingresos extraordinarios en bancos por el vencimiento de los fondos de terceros.</p> <p align="center"><i>Reforma DOF 09-12-2021</i></p>  |           |
| <p><b>SU SALDO REPRESENTA</b><br/>El monto de efectivo disponible propiedad del ente público, en instituciones bancarias.</p> |  |           |
| <p><b>OBSERVACIONES</b><br/>Auxiliar por cuenta bancaria.</p>   |  |           |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                                 | GRUPO             | RUBRO                                      | NATURALEZA |
|---------------|--|-------------------|--|------------|
| 1.1.2.1       | Activo                                 | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Inversiones Financieras de Corto Plazo |                   |  |            |

| No. | CARGO  | No. | ABONO   |
|-----|--|-----|---|
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                 | 1   | Por el cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras. |
| 2   | Por el devengado por la contratación o incremento de inversiones financieras.          | 2   | Por el cobro o la disminución de inversiones en fideicomisos, mandatos y contratos análogos.        |
| 3   | Por el devengado de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.                       | 3   | Por la diferencia de cotización a cargo en valores negociables en moneda extranjera.                |
| 4   | Por la diferencia de cotización a favor en valores negociables en moneda extranjera.   | 4   | Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta.   |
| 5   | Por el traspaso de la porción de inversiones financieras de largo plazo a corto plazo. |     |   |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los recursos excedentes del ente público, invertidos en títulos, valores y demás instrumentos financieros, cuya recuperación se efectuará en un plazo menor o igual a doce meses.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por tipo de inversión.

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO  | GENERO   | GRUPO                            | RUBRO                                      | NATURALEZA   |
|---|--|----------------------------------|--|--|
| 1.1.2.2   | Activo   | Activo Circulante                | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora  |
| <b>CUENTA</b>   |  | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
| No.   | CARGO  |                                  | No.  | ABONO  |
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.   |                                  | 1  | Por la recuperación de los recursos monetarios robados o extraviados en efectivo.  |
| 2   | Por el devengado por la venta de bienes provenientes de embargos, decomisos, dación en pago, etc.  |                                  | 2  | Por la venta de bienes provenientes de embargos, decomisos, dación en pago, así como los gastos generados por la venta, etc.   |
| 3   | Por el devengado de ingresos por la diferencia positiva resultante del ajuste a las participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente.   |                                  | 3  | Por el cobro de la diferencia positiva resultante del ajuste a las participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente.  |
| 4   | Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios, incluye Impuesto al Valor Agregado.   |                                  | 4  | Por la variación en negativa del tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa.   |
| 5   | Por el devengado de ingresos de:<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Fondos Distintos de Aportaciones<br>- Transferencias y Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones<br>- Pensiones y Jubilaciones<br>- Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo. |                                  | 5  | Por el cobro de ingresos por la venta de bienes y prestación de servicios.   |
|   |  |                                  | 6  | Por el cobro de ingresos de:<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Fondos Distintos de Aportaciones<br>- Transferencias y Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones<br>- Pensiones y Jubilaciones<br>- Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo. |
| 6   | Por el devengado de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles a valor en libros, con pérdida o con utilidad.<br><i>Reforma DOF 09-08-2023</i>   |                                  | 7  | Por el cobro de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.<br><i>Reforma DOF 09-08-2023</i>   |
| 7   | Por el devengado por otros ingresos que generan recursos de los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal, por donativos en efectivo, entre otros.  |                                  | 8  | Por el cobro de otros ingresos que generan recursos de los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal.   |
| 8   | Por los recursos monetarios robados o extraviados en efectivo.   |                                  | 9  | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.  |
| 9   | Por el registro de otras cuentas por cobrar.   |                                  |  |  |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>  |  |                                  |  |  |
| El monto de los derechos de cobro a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses. |  |                                  |  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |  |                                  |  |  |
| Auxiliar por cuenta por cobrar.   |  |                                  |  |  |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO  | GENERO   | GRUPO             | RUBRO                                      | NATURALEZA  |
|---|--|-------------------|--|---|
| 1.1.2.3   | Activo   | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora   |
| <b>CUENTA</b>   | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo                                       |                   |  |   |
| No.   | CARGO  |                   | No.  | ABONO   |
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.           |                   | 1  | Por el cobro de deudores diversos.  |
| 2   | Por la devolución a proveedores de materiales pagados                            |                   | 2  | Por el cobro de la devolución de materiales y suministros<br><i>Reforma DOF 09-12-2021</i>                        |
| 3   | Por deudores diversos  |                   | 3  | Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.<br><i>Adición DOF 09-12-2021</i>     |
| 4   | Por el traspaso de la porción de deudores diversos de largo plazo a corto plazo. |                   | 4  | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.<br><i>Cambio de numeración por adiciones DOF 09-12-2021</i> |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>  |  |                   |  |   |
| El monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros. |  |                   |  |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |  |                   |  |   |
| Auxiliar por deudor.  |  |                   |  |   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO   | GRUPO             | RUBRO                                      | NATURALEZA |
|---------------|--|-------------------|--|------------|
| 1.1.2.5       | Activo   | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo |                   |  |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO  |
|-----|---|-----|--|
| 1   | Por la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente. | 1   | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.  |
| 2   | Por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.                               | 2   | Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente. |
| 3   | Por el anticipo de participaciones.<br><i>Adición DOF 09-12-2021</i>              | 3   | Por la aplicación del anticipo de participaciones.<br><i>Adición DOF 09-12-2021</i>                          |
|     |   | 4   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.<br><i>Adición DOF 09-12-2021</i>                       |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de anticipos de fondos por parte de la Tesorería.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por deudor. Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO   | GRUPO             | RUBRO                                 | NATURALEZA |
|---------------|--|-------------------|---------------------------------------|------------|
| 1.1.3.1       | Activo   | Activo Circulante | Derechos a Recibir Bienes y Servicios | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo |                   |                                       |            |

| No. | CARGO  | No. | ABONO   |
|-----|--|-----|---|
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.   | 1   | Por la aplicación del anticipo a proveedores para la adquisición de bienes y contratación de servicios. |
| 2   | Por los anticipos a proveedores para la adquisición de bienes y contratación de servicios sin afectación presupuestaria.   | 2   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.   |
| 3   | Por la reclasificación de anticipos a proveedores para adquisición de bienes y contratación de servicios.<br><br>Por el traspaso de la porción de anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios de largo plazo a corto plazo. |     |   |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por proveedor.

## Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

| NUMERO        | GENERO                      | GRUPO                | RUBRO   | NATURALEZA |
|---------------|-----------------------------|----------------------|---|------------|
| 1.2.3.3       | Activo                      | Activo No Circulante | Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Edificios no Habitacionales |                      |   |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO   |
|-----|---|-----|---|
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.  | 1   | Por el devengado de venta de edificios no habitacionales a valor en libros, con pérdida o con utilidad.<br><br><i style="color: blue;">Reforma DOF 09-08-2023</i>   |
| 2   | Por la Incorporación del bien al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero.   | 2*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por la adquisición de edificios no habitacionales.  |
| 3   | Por el devengado de la adquisición de edificios no habitacionales.  | 3   | Por la entrega de edificios no habitacionales en concesión.   |
| 4   | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de edificios no habitacionales   | 4   | Por la entrega de edificios no habitacionales en comodato.  |
| 5   | Por la conclusión del contrato de comodato.   | 5   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.<br><br><i style="color: blue;">Adición DOF 22-12-2014</i> |
| 6   | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de edificios no habitacionales.   | 6   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.<br><br><i style="color: blue;">Adición DOF 22-12-2014</i>   |
| 7   | Por la conclusión del contrato por concesión de edificios no habitacionales.  | 7   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, siniestro, entre otros.<br><br><i style="color: blue;">Adición DOF 22-12-2014</i>   |
| 8   | Por la capitalización de construcciones en proceso de edificios no habitacionales.  | 8   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.<br><br><i style="color: blue;">Cambio de numeración por adiciones DOF 22-12-2014</i>  |
| 9   | Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios por administración a bienes inmuebles e infraestructura, a la conclusión de la obra.   |     |   |
| 10  | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.<br><br><i style="color: blue;">Adición DOF 22-12-2014</i> |     |   |
| 11  | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.<br><br><i style="color: blue;">Adición DOF 22-12-2014</i>   |     |   |

**SU SALDO REPRESENTA**

El valor de edificios, tales como: oficinas, escuelas, hospitales, edificios industriales, comerciales y para la recreación pública, almacenes, hoteles y restaurantes que requiere el ente público para desarrollar sus actividades.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5800 Bienes Inmuebles.

\*Por el registro de anticipos presupuestarios

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                 | GRUPO                | RUBRO   | NATURALEZA |
|---------------|------------------------|----------------------|---|------------|
| 1.2.3.9       | Activo                 | Activo No Circulante | Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Otros Bienes Inmuebles |                      |   |            |

| No.  | CARGO  | No. | ABONO   |
|--|--|-----|---|
| 1  | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.   | 1   | Por el devengado de venta de otros bienes inmuebles a valor en libros, con pérdida o con utilidad.<br><i>Reforma DOF 09-08-2023</i> |
| 2  | Por la Incorporación del bien al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero.  | 2   | Por la entrega de otros bienes en comodato.   |
| 3  | Por el devengado de la adquisición de otros bienes inmuebles.  | 3   | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de otros bienes inmuebles.  |
| 4  | Por el devengado de anticipos a proveedores de otros bienes inmuebles.   | 4   | Por la entrega de otros bienes en concesión.  |
| 5  | Por la conclusión del contrato de comodato.  | 5   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.   |
| 6  | Por la aplicación de anticipos a proveedores de otros bienes inmuebles.  |     |   |
| 7  | Por la conclusión del contrato de concesión.   |     |   |
| 8  | Por la capitalización de construcciones en proceso de bienes propios por administración a bienes inmuebles e infraestructura; a la conclusión de la obra.<br><i>Adición DOF 09-12-2021</i> |     |   |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>   |  |     |   |
| El monto de las adquisiciones de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre inversión, no incluidos en las cuentas anteriores. |  |     |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |  |     |   |
| Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5800 Bienes Inmuebles.<br><i>Reforma DOF 09-12-2021</i>  |  |     |   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                                | GRUPO                | RUBRO          | NATURALEZA |
|---------------|---------------------------------------|----------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.1       | Activo                                | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Mobiliario y Equipo de Administración |                      |                |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO  |
|-----|---|-----|--|
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.  | 1*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.   |
| 2   | Por el devengado de la adquisición:<br>- Muebles de oficina y estantería<br>- Muebles, excepto de oficina y estantería<br>- Equipo de cómputo y de tecnologías de la información<br>- Otros mobiliarios y equipos de administración | 2   | Por el devengado de venta de mobiliario y equipo de administración a valor en libros, con pérdida o con utilidad.<br><i>Reforma DOF 09-08-2023</i>   |
| 3   | Por el devengado del anticipo a proveedores de la adquisición de mobiliario y equipo de administración.   | 3   | Por la entrega de otros bienes en comodato.  |
| 4   | Por la aplicación de anticipos a proveedores.   | 4   | Por la entrega de otros bienes en concesión.   |
| 5   | Por la Incorporación de mobiliario y equipo al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero.   | 5   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i> |
| 6   | Por la conclusión del contrato de comodato.   | 6   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i>   |
| 7   | Por la conclusión del contrato de concesión.  | 7   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i>   |
| 8   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i>  | 8   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.<br><i>Cambio de numeración por adiciones DOF 22-12-2014</i>  |
| 9   | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i>  |     |  |

| SUBCUENTAS COMPRENDIDAS |  | PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS |  |
|-------------------------|--|-------------------------------|--|
| 1.2.4.1.1               | Muebles de oficina y estantería                      | 511                           | Muebles de oficina y estantería                      |
| 1.2.4.1.2               | Muebles, excepto de oficina y estantería             | 512                           | Muebles, excepto de oficina y estantería             |
| 1.2.4.1.3               | Equipo de cómputo y de tecnologías de la información | 515                           | Equipo de cómputo y de tecnologías de la información |
| 1.2.4.1.9               | Otros mobiliarios y equipos de administración        | 519                           | Otros mobiliarios y equipos de administración        |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos y equipo de cómputo; así como las refacciones mayores correspondientes a este concepto. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor del Gobierno.

*Reforma DOF 09-12-2021*

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5100 Mobiliario y Equipo de Administración.

\*Por el registro de anticipos presupuestarios

## Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

| NUMERO        | GENERO                                       | GRUPO                | RUBRO          | NATURALEZA |
|---------------|--|----------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.2       | Activo                                       | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo |                      |                |            |

| No.  | CARGO   | No.                                  | ABONO  |
|--|---|--------------------------------------|--|
| 1  | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.  | 1*                                   | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.   |
| 2  | Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Equipos y aparatos audiovisuales</li> <li>- Aparatos deportivos</li> <li>- Cámaras fotográficas y de video</li> <li>- Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo</li> </ul> | 2                                    | Por el devengado de venta de mobiliario y equipo educacional y recreativo a valor en libros, con pérdida o con utilidad.<br><i>Reforma DOF 09-08-2023</i>                                    |
| 3  | Por el devengado de la adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo.   | 3                                    | Por la entrega de otros bienes en comodato.  |
| 4  | Por la aplicación de anticipos a proveedores.   | 4                                    | Por la entrega de otros bienes en concesión.   |
| 5  | Por la Incorporación de mobiliario y equipo educacional y recreativo al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero.  | 5                                    | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i> |
| 6  | Por la conclusión del contrato de comodato.   | 6                                    | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i>   |
| 7  | Por la conclusión del contrato de concesión.  | 7                                    | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i>   |
| 8  | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i>  | 8                                    | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.<br><i>Cambio de numeración por adiciones DOF 22-12-2014</i>  |
| 9  | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i>  |                                      |  |
| <b>SUBCUENTAS COMPRENDIDAS</b>   |   | <b>PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS</b> |  |
| 1.2.4.2.1  | Equipos y aparatos audiovisuales  | 521                                  | Equipos y aparatos audiovisuales   |
| 1.2.4.2.2  | Aparatos deportivos   | 522                                  | Aparatos deportivos  |
| 1.2.4.2.3  | Cámaras fotográficas y de video   | 523                                  | Cámaras fotográficas y de video  |
| 1.2.4.2.9  | Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo   | 529                                  | Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo  |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>   |   |                                      |  |
| El monto de equipos educacionales y recreativos. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.                            |   |                                      |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |   |                                      |  |
| Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5200 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo. |   |                                      |  |
| *Por el registro de anticipos presupuestarios  |   |                                      |  |

## Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

| NUMERO        | GENERO  | GRUPO                | RUBRO          | NATURALEZA |
|---------------|---|----------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.3       | Activo  | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio |                      |                |            |

| No.  | CARGO   | No.                                  | ABONO   |
|--|---|--------------------------------------|---|
| 1  | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.  | 1*                                   | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.  |
| 2  | Por el devengado de pasivo de anticipos a proveedores por la adquisición de:<br>- Equipo médico y de laboratorio<br>- Instrumental médico y de laboratorio  | 2                                    | Por el devengado de venta de equipo e instrumental médico y de laboratorio a valor en libros, con pérdida o con utilidad.<br><br><i style="color: blue;">Reforma DOF 09-08-2023</i>                               |
| 3  | Por el devengado de la adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio.  | 3                                    | Por la entrega de otros bienes en comodato.   |
| 4  | Por la aplicación de anticipos a proveedores.   | 4                                    | Por la entrega de otros bienes en concesión.  |
| 5  | Por la Incorporación de equipo e instrumental médico y de laboratorio al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero.                       | 5                                    | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.<br><i style="color: blue;">Adición DOF 22-12-2014</i> |
| 6  | Por la conclusión del contrato de comodato.   | 6                                    | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.<br><i style="color: blue;">Adición DOF 22-12-2014</i>   |
| 7  | Por la conclusión del contrato de concesión.  | 7                                    | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.<br><i style="color: blue;">Adición DOF 22-12-2014</i>   |
| 8  | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.<br><i style="color: blue;">Adición DOF 22-12-2014</i> | 8                                    | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.<br><i style="color: blue;">Cambio de numeración por adiciones DOF 22-12-2014</i>  |
| 9  | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.<br><i style="color: blue;">Adición DOF 22-12-2014</i>   |                                      |   |
| <b>SUBCUENTAS COMPRENDIDAS</b>   |   | <b>PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS</b> |   |
| 1.2.4.3.1  | Equipo médico y de laboratorio  | 531                                  | Equipo médico y de laboratorio  |
| 1.2.4.3.2  | Instrumental médico y de laboratorio  | 532                                  | Instrumental médico y de laboratorio  |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>   |   |                                      |   |
| El monto de equipo e instrumental médico y de laboratorio requerido para proporcionar los servicios médicos, hospitalarios y demás actividades de salud e investigación científica y técnica. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos. |   |                                      |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |   |                                      |   |
| Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5300 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio.  |   |                                      |   |
| *Por el registro de anticipos presupuestarios  |   |                                      |   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                           | GRUPO                | RUBRO  | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------------|----------------------|--|------------|
| 1.2.4.4       | Activo                           | Activo No Circulante | Bienes Muebles                                       | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Vehículos y Equipo de Transporte |                      | <i>Reforma en nombre de la cuenta DOF 22-12-2014</i> |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO  |
|-----|---|-----|--|
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.  | 1*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.   |
| 2   | Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de:<br>- Automóviles y equipo terrestre<br>- Carrocerías y remolques<br>- Equipo aeroespacial<br>- Equipo ferroviario<br>- Embarcaciones<br>- Otros equipos de transporte | 2   | Por el devengado de venta de equipo de transporte a valor en libros, con pérdida o con utilidad.<br><i>Reforma DOF 09-08-2023</i>  |
| 3   | Por el devengado de la adquisición de equipo de transporte.   | 3   | Por la entrega de otros bienes en comodato.  |
| 4   | Por la aplicación de anticipos a proveedores.   | 4   | Por la entrega de otros bienes en concesión.   |
| 5   | Por la Incorporación de equipo de transporte al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero.  | 5   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i> |
| 6   | Por la conclusión del contrato de comodato.   | 6   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i>   |
| 7   | Por la conclusión del contrato de concesión.  | 7   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i>   |
| 8   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i>  | 8   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.<br><i>Cambio de numeración por adiciones DOF 22-12-2014</i>  |
| 9   | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i>  |     |  |

| SUBCUENTAS COMPRENDIDAS |                                | PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS |                              |
|-------------------------|--------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| 1.2.4.4.1               | Automóviles y equipo terrestre | 541                           | Vehículos y equipo terrestre |
| 1.2.4.4.2               | Carrocerías y remolques        | 542                           | Carrocerías y remolques      |
| 1.2.4.4.3               | Equipo aeroespacial            | 543                           | Equipo aeroespacial          |
| 1.2.4.4.4               | Equipo ferroviario             | 544                           | Equipo ferroviario           |
| 1.2.4.4.5               | Embarcaciones                  | 545                           | Embarcaciones                |
| 1.2.4.4.9               | Otros equipos de transporte    | 549                           | Otros equipos de transporte  |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de toda clase de equipo de transporte terrestre, ferroviario, aéreo, aeroespacial, marítimo, lacustre, fluvial y auxiliar de transporte. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5400 Vehículos y Equipo de Transporte.

\*Por el registro de anticipos presupuestarios

## Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

| NUMERO        | GENERO                                   | GRUPO                | RUBRO          | NATURALEZA |
|---------------|--|----------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.6       | Activo                                   | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas |                      |                |            |

| No.   | CARGO  | No.                                  | ABONO  |
|---|--|--------------------------------------|--|
| 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.   | 1*                                   | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de maquinaria, otros equipos y herramientas.   |
| 2   | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Maquinaria y equipo agropecuario</li> <li>- Maquinaria y equipo industrial</li> <li>- Maquinaria y equipo de construcción</li> <li>- Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial</li> <li>- Equipo de comunicación y telecomunicación</li> <li>- Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos</li> <li>- Herramientas y maquinaria-herramienta</li> <li>- Otros equipos</li> </ul> | 2                                    | Por el devengado de venta de maquinaria, otros equipos y herramientas a valor en libros, con pérdida o con utilidad.<br><i>Reforma DOF 09-08-2023</i>  |
|   |  | 3                                    | Por la entrega de otros bienes en comodato.  |
|   |  | 4                                    | Por la entrega de otros bienes en concesión.   |
|   |  | 5                                    | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i> |
|   |  | 6                                    | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i>   |
| 3   | Por el devengado de la adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas.  | 7                                    | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i>   |
| 4   | Por la aplicación de anticipos a proveedores.  |                                      |  |
| 5   | Por la Incorporación de maquinaria, otros equipos y herramientas al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero.   | 8                                    | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.<br><i>Cambio de numeración por adiciones DOF 22-12-2014</i>  |
| 6   | Por la conclusión del contrato de comodato.  |                                      |  |
| 7   | Por la conclusión del contrato de concesión.   |                                      |  |
| 8   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i>   |                                      |  |
| 9   | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i>   |                                      |  |
| <b>SUBCUENTAS COMPRENDIDAS</b>  |  | <b>PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS</b> |  |
| 1.2.4.6.1   | Maquinaria y equipo agropecuario   | 561                                  | Maquinaria y equipo agropecuario   |
| 1.2.4.6.2   | Maquinaria y equipo industrial   | 562                                  | Maquinaria y equipo industrial   |
| 1.2.4.6.3   | Maquinaria y equipo de construcción  | 563                                  | Maquinaria y equipo de construcción  |
| 1.2.4.6.4   | Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial  | 564                                  | Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial  |
| 1.2.4.6.5   | Equipo de comunicación y telecomunicación  | 565                                  | Equipo de comunicación y telecomunicación  |
| 1.2.4.6.6   | Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos   | 566                                  | Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos   |
| 1.2.4.6.7   | Herramientas y máquinas-herramientas   | 567                                  | Herramientas y máquinas-herramientas   |
| 1.2.4.6.9   | Otros equipos  | 569                                  | Otros equipos  |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>  |  |                                      |  |
| El monto de toda clase de maquinaria y equipo no comprendidas en las cuentas anteriores, incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos. |  |                                      |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |  |                                      |  |
| Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5600.   |  |                                      |  |
| *Por el registro de anticipos presupuestarios   |  |                                      |  |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO  | GRUPO                | RUBRO          | NATURALEZA |
|---------------|---|----------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.7       | Activo  | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos |                      |                |            |

| No.  | CARGO  | No.                                  | ABONO  |
|--|--|--------------------------------------|--|
| 1  | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.   | 1*                                   | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de colecciones, obras de arte y objetos valiosos.  |
| 2  | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:<br>- Bienes artísticos, culturales y científicos<br>- Otros objetos de valor  | 2                                    | Por el devengado de venta de colecciones, obras de arte y objetos valiosos a valor en libros, con pérdida o con utilidad.<br><i>Reforma DOF 09-08-2023</i>                                   |
| 3  | Por el devengado de la adquisición de colecciones, obras de arte y objetos valiosos.   | 3                                    | Por la entrega de otros bienes en comodato.  |
| 4  | Por la aplicación de anticipos a proveedores.  | 4                                    | Por la entrega de otros bienes en concesión.   |
| 5  | Por la conclusión del contrato de comodato.  | 5                                    | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i> |
| 6  | Por la conclusión del contrato de concesión.   | 6                                    | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i>   |
| 7  | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i> | 7                                    | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i>   |
| 8  | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i>   | 8                                    | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.<br><i>Cambio de numeración por adiciones DOF 22-12-2014</i>  |
| <b>SUBCUENTAS COMPRENDIDAS</b>   |  | <b>PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS</b> |  |
| 1.2.4.7.1  | Bienes artísticos, culturales y científicos  | 513                                  | Bienes artísticos, culturales y científicos  |
| 1.2.4.7.2  | Objetos de valor   | 514                                  | Objetos de valor   |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>   |  |                                      |  |
| El monto de bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables, excepto los comprendidos y declarados en los artículos 33 y 34 de la Ley Federal sobre Monumentos y Zonas Arqueológicas, Artísticas e Históricas, o cualquier otro expresamente señalado como tal de acuerdo con las disposiciones legales aplicables.<br><i>Reforma DOF 27-12-2017</i> |  |                                      |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |  |                                      |  |
| Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5100, partidas 513 y 514.<br>*Por el registro de anticipos presupuestarios   |  |                                      |  |

## Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

| NUMERO        | GENERO   | GRUPO                | RUBRO               | NATURALEZA |
|---------------|----------|----------------------|---------------------|------------|
| 1.2.5.1       | Activo   | Activo No Circulante | Activos Intangibles | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Software |                      |                     |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO  |
|-----|---|-----|--|
| 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.  | 1*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de software.   |
| 2   | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Paquetes</li> <li>- Programas</li> <li>- Otros intangibles análogos a paquetes y programas</li> </ul> | 2   | Por el devengado de venta de software a valor en libros, con pérdida o con utilidad.<br><i>Reforma DOF 09-08-2023</i>  |
| 3   | Por el devengado de la adquisición de software.   | 3   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i> |
| 4   | Por la aplicación de anticipos a proveedores.   | 4   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i>   |
| 5   | Por la Incorporación del software al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero.   | 5   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, robo, siniestro, entre otros.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i>   |
| 6   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i>                      | 6   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.<br><i>Cambio de numeración por adiciones DOF 22-12-2014</i>  |
| 7   | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i>  |     |  |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de paquetes y programas de informática para ser aplicados en los sistemas administrativos y operativos computarizados del ente público.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por tipo de software, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5900, partidas 591.

\*Por el registro de anticipos presupuestarios

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                                     | GRUPO                | RUBRO   | NATURALEZA |
|---------------|--|----------------------|---|------------|
| 1.2.6.1       | Activo                                     | Activo No Circulante | Depreciación, Deterioro y Amortización<br>Acumulada de Bienes | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles |                      |   |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO  |
|-----|---|-----|--|
| 1   | Por la baja de la depreciación por venta de bienes inmuebles a valor en libros, con pérdida o con utilidad.<br><a href="#">Reforma DOF 09-08-2023</a> | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2   | Al cierre de libros por el saldo acreedor de la cuenta.<br><a href="#">Reforma DOF 09-12-2021</a>   | 2   | Por la depreciación de bienes inmuebles.                               |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto acumulado de la depreciación de bienes inmuebles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de inmueble.

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                                   | GRUPO                | RUBRO   | NATURALEZA |
|---------------|--|----------------------|---|------------|
| 1.2.6.3       | Activo                                   | Activo No Circulante | Depreciación, Deterioro y Amortización<br>Acumulada de Bienes | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | Depreciación Acumulada de Bienes Muebles |                      |   |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO  |
|-----|---|-----|--|
| 1   | Por la baja de la depreciación por venta de bienes muebles a valor en libros, con pérdida o con utilidad.<br><a href="#">Reforma DOF 09-08-2023</a> | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2   | Al cierre de libros por el saldo acreedor de la cuenta.<br><a href="#">Reforma DOF 09-12-2021</a>   | 2   | Por la depreciación de bienes muebles.                                 |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto acumulado de la depreciación de bienes muebles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de bien.

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO  | GRUPO                | RUBRO  | NATURALEZA |
|---------------|---|----------------------|--|------------|
| 1.2.6.5       | Activo  | Activo No Circulante | Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | Amortización Acumulada de Activos Intangibles |                      |  |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO  |
|-----|---|-----|--|
| 1   | Por la baja de la amortización por venta de activos intangibles a valor en libros, con pérdida o con utilidad.<br><i>Reforma DOF 09-08-2023</i> | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2   | Al cierre de libros por el saldo acreedor de la cuenta.<br><i>Reforma DOF 09-12-2021</i>  | 2   | Por la amortización de activos intangibles.                            |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto acumulado de la amortización de activos intangibles de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de bien.

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                                      | GRUPO                | RUBRO           | NATURALEZA |
|---------------|---|----------------------|-----------------|------------|
| 1.2.7.3       | Activo                                      | Activo No Circulante | Activo Diferido | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo |                      |                 |            |

| No.  | CARGO  | No. | ABONO   |
|--|--|-----|---|
| 1  | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1   | Por la amortización de los gastos pagados por anticipados antes de su exigibilidad. |
| 2  | Por los gastos pagados por anticipados.                                | 2   | Por el traspaso de la porción de deudores diversos de largo plazo a corto plazo.    |
|  |  | 3   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                               |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>   |  |     |   |
| El monto de los gastos pagados por adelantado, con vencimiento mayor a doce meses. |  |     |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |  |     |   |
| Auxiliar por tipo de gasto.  |  |     |   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                                       | GRUPO             | RUBRO                           | NATURALEZA |
|---------------|--|-------------------|---------------------------------|------------|
| 2.1.1.1       | Pasivo                                       | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |                   |                                 |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO  |
|-----|---|-----|--|
| 1   | Por el pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales) de:<br>- Remuneraciones de carácter permanente<br>- Remuneraciones de carácter transitorio<br>- Remuneraciones adicionales o especiales<br>- Seguridad Social y Seguros<br>- Prestaciones Sociales y económicas<br>- Estímulos                      | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.   |
| 2   | Por el pago por Cuotas y Aportaciones patronales.   | 2   | Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales):<br>- Remuneraciones de carácter permanente<br>- Remuneraciones de carácter transitorio<br>- Remuneraciones adicionales o especiales<br>- Seguridad Social y Seguros<br>- Prestaciones Sociales y económicas<br>- Estímulos                           |
| 3   | Por el pago de los gastos por obras públicas en bienes de dominio público de administración con tipo de gasto de capital de:<br>- Remuneraciones de carácter permanente<br>- Remuneraciones de carácter transitorio<br>- Remuneraciones adicionales o especiales<br>- Seguridad Social y Seguros<br>- Prestaciones Sociales y económicas<br>- Estímulos | 3   | Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales.   |
| 4   | Por el pago de los gastos de obras públicas en bienes propios de la administración con tipo de gasto de capital de:<br>- Remuneraciones de carácter permanente<br>- Remuneraciones de carácter transitorio<br>- Remuneraciones adicionales o especiales<br>- Seguridad Social y Seguros<br>- Prestaciones Sociales y económicas<br>- Estímulos          | 4   | Por el devengado de los gastos por obras públicas en bienes de dominio público por administración con tipo de gasto de capital por:<br>- Remuneraciones de carácter permanente<br>- Remuneraciones de carácter transitorio<br>- Remuneraciones adicionales o especiales<br>- Seguridad Social y Seguros<br>- Prestaciones Sociales y económicas<br>- Estímulos |
| 5   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.  | 5   | Por el devengado de los gastos por obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital por:<br>- Remuneraciones de carácter permanente<br>- Remuneraciones de carácter transitorio<br>- Remuneraciones adicionales o especiales<br>- Seguridad Social y Seguros<br>- Prestaciones Sociales y económicas<br>- Estímulos            |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del ente público, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta conforme al Clasificador por Objeto del Gasto, Capítulo 1000.

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                              | GRUPO             | RUBRO                           | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------------------|-------------------|---------------------------------|------------|
| 2.1.1.2       | Pasivo                              | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |                   |                                 |            |

| No.   | CARGO   | No. | ABONO   |
|---|---|-----|---|
| 1   | Por el registro de la devolución, descuentos o rebajas de bienes de consumo y prestación de servicios no personales, sin registro en inventarios.                                     | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.  |
| 2   | Por el pago de la adquisición de bienes y contratación de servicios de:<br>- Materiales y Suministros<br>- Servicios Generales  | 2   | Por el devengado de la adquisición de bienes y contratación de servicios por:<br>- Materiales y Suministros<br>- Servicios Generales  |
| 3   | Por el registro de la devolución de materiales y suministros antes del pago   | 3   | Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles.  |
| 4   | Por el pago de la adquisición de bienes en arrendamiento financiero.  | 4   | Por el devengado de la adquisición de:<br>- Bienes mediante contrato de arrendamiento financiero.<br>- Bienes Inmuebles<br>- Bienes Muebles<br>- Bienes Intangibles                         |
| 5   | Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles.   | 5   | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:<br>- Materiales y Suministros<br>- Servicios Generales<br>- Bienes Inmuebles<br>- Bienes Muebles<br>- Bienes Intangibles |
| 6   | Por el pago de anticipos a proveedores de la adquisición de:<br>- Materiales y Suministros<br>- Servicios Generales<br>- Bienes Inmuebles<br>- Bienes Muebles<br>- Bienes Intangibles | 6   | Por el devengado por los derechos y bienes en arrendamiento financiero.   |
| 7   | Por el pago de la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes de dominio público de la administración con tipo de gasto de capital.  | 7   | Por el devengado por la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes de dominio público por administración con tipo de gasto de capital.    |
| 8   | Por el pago de la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos de obras públicas en bienes propios de la administración con tipo de gasto de capital.              | 8   | Por el devengado por la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital.               |
| 9   | Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.<br><i>Adición DOF 09-12-2021</i>   | 9   | Por el devengado por la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital.               |
| 10  | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.<br><i>Cambio de numeración por adiciones DOF 09-12-2021</i>  | 9   | Por el traspaso de la porción de proveedores por pagar de largo plazo a corto plazo.  |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>  |   |     |   |
| Los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses.<br><i>Reforma DOF 09-12-2021</i> |   |     |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |   |     |   |
| Auxiliar por subcuenta y proveedor.   |   |     |   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO   | GRUPO             | RUBRO                           | NATURALEZA |
|---------------|--|-------------------|---------------------------------|------------|
| 2.1.1.7       | Pasivo   | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |                   |                                 |            |

| No.  | CARGO  | No. | ABONO  |
|--|--|-----|--|
| 1  | Por la autorización y el pago de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.                          | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.   |
| 2  | Por el pago de las retenciones a terceros.   | 2   | Por el Impuesto al Valor Agregado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios.                                    |
| 3  | Por el pago de retenciones obrero/patronales.  | 3   | Por las retenciones devengadas de las retenciones a terceros.  |
| 4  | Por el pago de las retenciones de obras públicas en bienes de dominio público y propio.  | 4   | Por las retenciones de cuotas obrero/patronales.   |
| 5  | Por el pago de retenciones de estudios, formulación y evaluación de proyectos en obras públicas en bienes de dominio público y propio. | 5   | Por las retenciones por obras públicas en bienes de dominio público y propio.  |
| 6  | Por el pago de impuestos y derechos.   | 6   | Por las retenciones por estudios, formulación y evaluación de proyectos en obras públicas en bienes de dominio público y propio. |
| 7  | Por el pago de impuestos y derechos de importación.  | 7   | Por el devengado de impuestos y derechos.  |
| 8  | Por el pago de otras retenciones y contribuciones.   | 8   | Por el devengado de impuestos y derechos de importación.   |
| 9  | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.   | 9   | Por el devengado de otras retenciones y contribuciones.  |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>   |  |     |  |
| El monto de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses. |  |     |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |  |     |  |
| Auxiliar por tipo de contribución.   |  |     |  |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                                | GRUPO             | RUBRO                           | NATURALEZA |
|---------------|---------------------------------------|-------------------|---------------------------------|------------|
| 2.1.1.9       | Pasivo                                | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |                   |                                 |            |

| No. | CARGO  | No. | ABONO  |
|-----|--|-----|--|
| 1   | Por el uso del fondo rotatorio o revolvente.   | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.   |
| 2   | Por el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos, en términos de las disposiciones aplicables de:<br>- Intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos.<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Fondos Distintos de Aportaciones<br>- Transferencias y Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones<br>- Pensiones y Jubilaciones | 2   | Por la autorización del reintegro a la Tesorería de ingresos, en términos de las disposiciones aplicables de:<br>- Intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos.<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Fondos Distintos de Aportaciones<br>- Transferencias y Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones<br>- Pensiones y Jubilaciones |
| 3   | Por el pago de los intereses de arrendamiento financiero.  |     |  |
| 4   | Por el reintegro de los recursos para la cancelación del fondo revolvente o rotatorio.   | 3   | Por el devengado de los intereses sobre arrendamiento financiero.  |
| 5   | Por el pago de otros gastos.   | 4   | Por el ingreso de los fondos rotatorios o revolvente.  |
| 6   | Por el pago de los préstamos otorgados.  | 5   | Por el devengado de otros gastos.  |
| 7   | Por el pago por la amortización por avales y garantías por el ente público, incumplidas por el deudor principal.   | 6   | Por el devengado de los préstamos otorgados.   |
| 8   | Por el pago por la contratación o incremento de inversiones financieras.   | 7   | Por el devengado de la amortización y/o los costos financieros a pagar por el ente público, por avales y garantías de deudas incumplidas por el deudor principal.  |
| 9   | Por el pago de participaciones y aportaciones de capital.  | 8   | Por el devengado por la contratación o incremento de inversiones financieras.  |
| 10  | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.   | 9   | Por el cobro de las inversiones financieras y sus intereses  |
|     |  | 10  | Por el devengado de participaciones y aportaciones de capital.   |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta y proveedor o contratista.

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                  | GRUPO             | RUBRO                       | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------|-------------------|-----------------------------|------------|
| 2.1.9.1       | Pasivo                  | Pasivo Circulante | Otros Pasivos a Corto Plazo | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | Ingresos por Clasificar |                   |                             |            |

| No. | CARGO  | No. | ABONO  |
|-----|--|-----|--|
| 1   | Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> </ul> | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.   |
|     |  | 2   | Por los ingresos por clasificar de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> </ul> |
| 2   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.   |     |  |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los recursos depositados del ente público, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.

*Reforma DOF 09-12-2021*

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO       | GENERO                        | GRUPO                                       | RUBRO        | NATURALEZA |
|--------------|-------------------------------|---|--------------|------------|
| 3.1.1        | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/<br>Patrimonio Contribuido | Aportaciones | Acreedora  |
| <b>RUBRO</b> | Aportaciones                  |   |              |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO  |
|-----|---|-----|--|
| 1   | Por el importe de la devolución o resarcimiento en efectivo o en especie de aportaciones recibidas. | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.             |
| 2   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.  | 2   | Por el importe de los recursos aportados en efectivo o en especie al ente público. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los recursos aportados en efectivo o en especie con fines permanentes de incrementar la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público.

*Reforma DOF 09-12-2021*

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO       | GENERO                              | GRUPO                                       | RUBRO                 | NATURALEZA |
|--------------|-------------------------------------|---|-----------------------|------------|
| 3.1.2        | Hacienda<br>Pública /<br>Patrimonio | Hacienda Pública/<br>Patrimonio Contribuido | Donaciones de Capital | Acreedora  |
| <b>RUBRO</b> | Donaciones de Capital               |   |                       |            |

| No.  | CARGO  | No. | ABONO  |
|--|--|-----|--|
| 1  | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
|  |  | 2   | Por los bienes recibidos por donaciones en especie.                    |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>   |  |     |  |
| El monto de las donaciones en especie, recibidas con el fin de dotar al ente público de activos necesarios para su funcionamiento. |  |     |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |  |     |  |
| Auxiliar por subcuenta.  |  |     |  |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO       | GENERO                                      | GRUPO                                    | RUBRO  | NATURALEZA         |
|--------------|---|--|--|--------------------|
| 3.2.1        | Hacienda<br>Pública /<br>Patrimonio         | Hacienda Pública/<br>Patrimonio Generado | Resultados del Ejercicio<br>(Ahorro/Desahorro) | Deudora /Acreedora |
| <b>RUBRO</b> | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) |  |  |                    |

| No. | CARGO   | No. | ABONO   |
|-----|---|-----|---|
| 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.  | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.  |
| 2   | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores. | 2   | Por el registro de pérdidas por participación patrimonial.  |
| 3   | Por el traspaso al cierre del saldo deudor de la cuenta 6.3 Desahorro de la Gestión.  | 3   | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores. |
| 4   | Al cierre en libros del saldo acreedor de esta cuenta.  | 4   | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 6.2 Ahorro de la Gestión.                             |
|     |   | 5   | Al cierre en libros por el saldo deudor de esta cuenta.   |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes.

*Reforma DOF 09-12-2021.*

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

## Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

| NUMERO       | GENERO                              | GRUPO                                    | RUBRO                               | NATURALEZA |
|--------------|-------------------------------------|--|-------------------------------------|------------|
| 3.2.2        | Hacienda<br>Pública /<br>Patrimonio | Hacienda Pública/<br>Patrimonio Generado | Resultados de Ejercicios Anteriores | Acreedora  |
| <b>RUBRO</b> | Resultados de Ejercicios Anteriores |  |                                     |            |

| No.   | CARGO  | No. | ABONO  |
|---|--|-----|--|
| 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior  | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.   |
| 2   | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores.  | 2   | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores.  |
| 3   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes muebles e inmuebles.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i>   | 3   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes muebles e inmuebles.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i> |
| 4   | Por el registro del saldo deudor resultante de las operaciones de acuerdo con el dictamen que solicite la unidad de contabilidad gubernamental del ente público.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i>  | 4   | Por el registro del saldo acreedor resultante de las operaciones de acuerdo con el dictamen que solicite la unidad de contabilidad gubernamental del ente público.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i>              |
| 5   | Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos de ejercicios anteriores.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i>  | 5   | Al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta.<br><i>Cambio de numeración por adiciones DOF 22-12-2014</i>   |
| 6   | Por la autorización del reintegro a la Tesorería de ingresos, realizada en diferente ejercicio al que se obtuvieron, en términos de las disposiciones aplicables de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos.</li> <li>- Aportaciones</li> <li>- Convenios</li> <li>- Fondos Distintos de Aportaciones</li> <li>- Transferencias y Asignaciones</li> <li>- Subsidios y Subvenciones</li> <li>- Pensiones y Jubilaciones</li> </ul> |     |  |
| 7   | 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, realizada en diferente ejercicio al que se obtuvieron las participaciones.   |     |  |
| 8   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.<br><i>Cambio de numeración por adiciones DOF 22-12-2014</i>   |     |  |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>  |  |     |  |
| El monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores.<br><i>Reforma DOF 22-12-2014</i> |  |     |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |  |     |  |
| Auxiliar por subcuenta.   |  |     |  |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                              | GRUPO                                    | RUBRO   | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------------------|--|---|------------|
| 3.2.5.2       | Hacienda<br>Pública /<br>Patrimonio | Hacienda Pública/<br>Patrimonio Generado | Rectificaciones de Resultados de<br>Ejercicios Anteriores | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | Cambios por Errores Contables       |  |   |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO   |
|-----|---|-----|---|
| 1   | Por el importe deudor que resulte del registro de las operaciones para la corrección de estados financieros.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i> | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.  |
| 2   | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.<br><i>Cambio de numeración por adición DOF 22-12-2014</i>                       | 2   | Por el importe acreedor que resulte del registro de las operaciones para la corrección de estados financieros.<br><i>Adición DOF 22-12-2014</i> |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

*Reforma DOF 22-12-2014*

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO   | GRUPO               | RUBRO   | NATURALEZA |
|---------------|--|---------------------|---|------------|
| 4.1.7.3       | Ingresos y<br>Otros<br>Beneficios  | Ingresos de Gestión | Ingresos por Venta de Bienes y<br>Prestación de Servicios | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros |                     |   |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO  |
|-----|---|-----|--|
| 1   | Por la autorización de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros. | 1   | Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros. |
| 2   | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.  |     |  |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de los ingresos propios obtenidos por las Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros por sus actividades de producción, comercialización o prestación de servicios.

**OBSERVACIONES**

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Auxiliar por subcuenta.

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                            | GRUPO   | RUBRO  | NATURALEZA |
|---------------|-----------------------------------|---|--|------------|
| 4.2.2.1       | Ingresos y<br>Otros<br>Beneficios | Participaciones,<br>Aportaciones, Convenios,<br>Incentivos Derivados de la<br>Colaboración Fiscal,<br>Fondos Distintos de<br>Aportaciones,<br>Transferencias,<br>Asignaciones, Subsidios y<br>Subvenciones, y<br>Pensiones y Jubilaciones | Transferencias, Asignaciones,<br>Subsidios y Subvenciones, y Pensiones<br>y Jubilaciones | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | Transferencias y Asignaciones     |   |  |            |

| No.   | CARGO   | No. | ABONO  |
|---|---|-----|--|
| 1   | Por la autorización de la devolución de ingresos de transferencias y asignaciones.  | 1   | Por el devengado de ingresos de transferencias y asignaciones. |
| 2   | Por la autorización del reintegro a la Tesorería de ingresos de transferencias y asignaciones, en términos de las disposiciones aplicables. |     |  |
| 3   | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.                        |     |  |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>  |   |     |  |
| El importe de los ingresos que reciben los entes públicos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones. |   |     |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |   |     |  |
| Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.<br>Auxiliar por subcuenta.                                     |   |     |  |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                             | GRUPO                          | RUBRO                              | NATURALEZA |
|---------------|------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|------------|
| 4.3.9.9       | Ingresos y<br>Otros<br>Beneficios  | Otros Ingresos y<br>Beneficios | Otros Ingresos y Beneficios Varios | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | Otros Ingresos y Beneficios Varios |                                |                                    |            |

| No. | CARGO  | No. | ABONO   |
|-----|--|-----|---|
| 1   | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 1   | Por el registro de la utilidad por el devengado de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.<br><br><i>Reforma DOF 09-08-2023</i>   |
|     |  | 2   | Por el devengado por otros ingresos que generan recursos de los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal, por donativos en efectivo, entre otros. |
|     |  | 3   | Por los intereses por la recuperación de los préstamos otorgados.   |
|     |  | 4   | Por los intereses por la recuperación de los avales y garantías.  |
|     |  | 5   | Por los ingresos extraordinarios al vencimiento de fondos de terceros.  |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de otros ingresos y beneficios varios no incluidos en las cuentas anteriores, obtenidos por los entes públicos, como es la utilidad por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles sobre la par, entre otros; asimismo, considera los otros ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recurso, tales como donativos en efectivo, entre otros.

**OBSERVACIONES**

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  
Auxiliar por subcuenta.

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO  | GRUPO                    | RUBRO               | NATURALEZA |
|---------------|---|--------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.1.1       | Gastos y Otras Pérdidas                           | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente |                          |                     |            |

| No.  | CARGO   | No. | ABONO   |
|--|---|-----|---|
| 1  | Por las remuneraciones al personal de carácter permanente, por concepto de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dietas</li> <li>- Haberes</li> <li>- Sueldos base al personal permanente</li> <li>- Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero</li> </ul> | 1   | Por la capitalización de remuneraciones al personal de carácter permanente por los estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2  | Por los gastos por remuneraciones al personal de carácter permanente de obras públicas en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital.  | 2   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.  |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>   |   |     |   |
| Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente.  |   |     |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |   |     |   |
| Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 111 a 114. |   |     |   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO   | GRUPO                    | RUBRO               | NATURALEZA |
|---------------|--|--------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.1.2       | Gastos y Otras Pérdidas                            | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio |                          |                     |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO   |
|-----|---|-----|---|
| 1   | <p>Por las remuneraciones al personal de carácter transitorio , por concepto de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Honorarios asimilables a salarios</li> <li>- Sueldos base al personal eventual</li> <li>- Retribuciones por servicios de carácter social</li> <li>- Retribuciones a los representantes de los trabajadores y de los patrones en la Junta de Conciliación y Arbitraje</li> </ul> | 1   | <p>Por la capitalización remuneraciones al personal de carácter transitorio y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propio por administración.</p> |
| 2   | <p>Por los gastos por remuneraciones al personal de carácter transitorio de obras públicas en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital.</p>  | 2   | <p>Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>   |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter eventual.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 121 a 124.

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                                  | GRUPO                    | RUBRO               | NATURALEZA |
|---------------|---|--------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.1.3       | Gastos y Otras Pérdidas                 | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Remuneraciones Adicionales y Especiales |                          |                     |            |

| No. | CARGO  | No. | ABONO   |
|-----|--|-----|---|
| 1   | <p>Por las remuneraciones adicionales y especiales al personal, por concepto de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Primas por años de servicios efectivos prestados</li> <li>- Primas vacacionales, dominical y gratificación de fin de año</li> <li>- Horas extraordinarias</li> <li>- Compensaciones</li> <li>- Sobrehaberes</li> <li>- Asignaciones de técnico, de mando, por comisión, de vuelo y de técnico especial</li> <li>- Honorarios especiales</li> <li>- Participaciones por vigilancia en el cumplimiento de las leyes y custodia de valores</li> </ul> | 1   | <p>Por la capitalización de remuneraciones adicionales y especiales y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propio por administración.</p> |
| 2   | <p>Por los gastos por remuneraciones adicionales y especiales de obras públicas en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital.</p>  | 2   | <p>Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>   |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por las percepciones adicionales y especiales, así como las gratificaciones que se otorgan tanto al personal de carácter permanente como transitorio.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 131 a 138.

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                  | GRUPO                    | RUBRO               | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.1.4       | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Seguridad Social        |                          |                     |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO   |
|-----|---|-----|---|
| 1   | Por las cuotas y aportaciones patronales destinadas a seguridad social, por concepto de:<br>- Aportaciones a seguridad social<br>- Aportaciones a fondos de vivienda<br>- Aportaciones al sistema para el retiro<br>- Aportaciones para seguros | 1   | Por la capitalización de las cuotas y aportaciones patronales destinadas a seguridad social, estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propios por administración. |
| 2   | Por los gastos por las cuotas y aportaciones patronales destinadas a seguridad social de obras públicas en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital.   | 2   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.  |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por la parte que corresponde al ente público por concepto de prestaciones de seguridad social y primas de seguros, en beneficio del personal a su servicio, tanto de carácter permanente como transitorio.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de aportación de conformidad con el concepto 1400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 141 a 144.

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                                   | GRUPO                    | RUBRO               | NATURALEZA |
|---------------|--|--------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.1.5       | Gastos y Otras Pérdidas                  | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Otras Prestaciones Sociales y Económicas |                          |                     |            |

| No.  | CARGO   | No. | ABONO   |
|--|---|-----|---|
| 1  | <p>Por otras prestaciones sociales y económicas al personal, por concepto de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo</li> <li>- Indemnizaciones</li> <li>- Prestaciones y haberes de retiro</li> <li>- Prestaciones contractuales</li> <li>- Apoyos a la capacitación de los servidores públicos</li> <li>- Otras prestaciones sociales y económicas</li> </ul> | 1   | <p>Por la capitalización de otras prestaciones sociales y económicas, y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propio por administración.</p> |
| 2  | <p>Por los gastos por otras prestaciones sociales y económicas de obras públicas en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital.</p>  | 2   | <p>Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>   |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>   |   |     |   |
| <p>Importe del gasto por otras prestaciones sociales y económicas, a favor del personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos.</p> |   |     |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |   |     |   |
| <p>Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 151 a 159.</p>                                    |   |     |   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                                  | GRUPO                    | RUBRO               | NATURALEZA |
|---------------|---|--------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.1.6       | Gastos y Otras Pérdidas                 | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Pago de Estímulos a Servidores Públicos |                          |                     |            |

| No.   | CARGO  | No. | ABONO  |
|---|--|-----|--|
| 1   | Por pago de estímulos a servidores públicos, como son:<br>- Estímulos;<br>- Recompensas.   | 1   | Por la capitalización de estímulos a servidores públicos, y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propios por administración. |
| 2   | Por los gastos por de estímulos a servidores públicos de obras públicas en bienes de dominio público y propios, por administración con tipo de gasto de capital. | 2   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.   |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>  |  |     |  |
| Importe del gasto por estímulos económicos a los servidores públicos de mando, enlace y operativos del ente público, que establezcan las disposiciones aplicables, derivado del desempeño de sus funciones. |  |     |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |  |     |  |
| Se llevará auxiliar de acuerdo al pago a realizar, de conformidad con el concepto 1700 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 171 y 172.   |  |     |  |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO  | GRUPO                    | RUBRO                    | NATURALEZA |
|---------------|---|--------------------------|--------------------------|------------|
| 5.1.2.1       | Gastos y Otras Pérdidas   | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales |                          |                          |            |

| No. | CARGO  | No. | ABONO  |
|-----|--|-----|--|
| 1   | <p>Por la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Materiales, útiles y equipos menores de oficina</li> <li>- Materiales y útiles de impresión y reproducción</li> <li>- Material estadístico y geográfico</li> <li>- Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones</li> <li>- Material impreso e información digital</li> <li>- Material de limpieza</li> <li>- Materiales y útiles de enseñanza</li> <li>- Materiales para el registro e identificación de bienes y personas</li> </ul> | 1*  | <p>Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.</p>              |
| 2   | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.  | 2   | Por la devolución de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales.                |
| 3   | Por el consumo de los materiales almacenados.  | 3   | Por las entradas al almacén de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales.      |
| 4   | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.   | 4   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 5   | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales.  |     |  |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por materiales y útiles de oficina, limpieza, impresión y reproducción, para el procesamiento en equipos y bienes informáticos; materiales estadísticos, geográficos, de apoyo informativo y didáctico para centros de enseñanza e investigación; materiales requeridos para el registro e identificación en trámites oficiales y servicios a la población.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de material, de conformidad con el concepto 2100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 211 a 218.

\*Por el registro de anticipos presupuestarios

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                  | GRUPO                    | RUBRO                    | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|------------|
| 5.1.2.2       | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Alimentos y Utensilios  |                          |                          |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO  |
|-----|---|-----|--|
| 1   | Por la adquisición de alimentos y utensilios, tales como:<br>- Productos alimenticios para personas<br>- Productos alimenticios para animales<br>- Utensilios para el servicio de alimentación. | 1*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.                     |
| 2   | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.   | 2   | Por la devolución de alimentos y utensilios.   |
| 3   | Por el consumo de los materiales almacenados.   | 3   | Por las entradas al almacén de alimentos y utensilios.   |
| 4   | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.  | 4   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 5   | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de alimentos y utensilios.  |     |  |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por productos alimenticios y utensilios necesarios para el servicio de alimentación en apoyo de las actividades de los servidores públicos y los requeridos en la prestación de servicios públicos en unidades de salud, educativas y de readaptación social, entre otros.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 2200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 221 a 223.

\*Por el registro de anticipos presupuestarios

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO   | GRUPO                    | RUBRO                    | NATURALEZA |
|---------------|--|--------------------------|--------------------------|------------|
| 5.1.2.4       | Gastos y Otras Pérdidas                                | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación |                          |                          |            |

| No. | CARGO  | No. | ABONO  |
|-----|--|-----|--|
| 1   | Por la adquisición de materiales y artículos de construcción y de reparación, tales como:<br>- Productos minerales no metálicos<br>- Cemento y productos de concreto<br>- Cal, yeso y productos de yeso<br>- Madera y productos de madera<br>- Vidrio y productos de vidrio<br>- Material eléctrico y electrónico<br>- Artículos metálicos para la construcción<br>- Materiales complementarios<br>- Otros materiales y artículos de construcción y reparación | 1   | Por la capitalización de materiales y artículos de construcción y de reparación y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2   | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.  | 2*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.   |
| 3   | Por la creación del pasivo por los anticipos a proveedores de bienes y servicios.  | 3   | Por la devolución de materiales y artículos de construcción y reparación.  |
| 4   | Del consumo de los materiales almacenados.   | 4   | Por las entradas al almacén de materiales y artículos de construcción y reparación.  |
| 5   | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.   | 5   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.   |
| 6   | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de materiales y artículos de construcción y de reparación.  |     |  |
| 7   | Por la adquisición de materiales y suministros de obra pública en bienes de dominio público y propio, de la administración con tipo de gasto de capital.   |     |  |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación, mejora, conservación, reparación y mantenimiento de bienes inmuebles.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de suministro, de conformidad con el concepto 2400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 241 a 249

\*Por el registro de anticipos presupuestarios

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO   | GRUPO                    | RUBRO                    | NATURALEZA |
|---------------|--|--------------------------|--------------------------|------------|
| 5.1.2.5       | Gastos y Otras Pérdidas                            | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio |                          |                          |            |

| No. | CARGO  | No. | ABONO  |
|-----|--|-----|--|
| 1   | Por la adquisición de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio, tales como:<br>- Productos químicos básicos<br>- Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos<br>- Medicinas y productos farmacéuticos<br>- Materiales, accesorios y suministros médicos<br>- Materiales, accesorios y suministros de laboratorio<br>- Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados<br>- Otros productos químicos | 1   | Por la capitalización de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2   | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.  | 2*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.   |
| 3   | Por el consumo de los materiales almacenados.  | 3   | Por la devolución de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio.   |
| 4   | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.   | 4   | Por las entradas al almacén de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio.   |
| 5   | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio.  | 5   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.   |
| 6   | Por la adquisición de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio de obra pública en bienes de dominio público y propio, de la administración con tipo de gasto de capital.   |     |  |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por sustancias, productos químicos y farmacéuticos de aplicación humana o animal; así como toda clase de materiales y suministros médicos y de laboratorio.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de producto, de conformidad con el concepto 2500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 251 a 256 y 259.

\*Por el registro de anticipos presupuestarios

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                               | GRUPO                    | RUBRO                    | NATURALEZA |
|---------------|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------|
| 5.1.2.6       | Gastos y Otras Pérdidas              | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Combustibles, Lubricantes y Aditivos |                          |                          |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO  |
|-----|---|-----|--|
| 1   | Por la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos, tales como:<br>- Combustibles, lubricantes y aditivos<br>- Carbón y sus derivados                         | 1   | Por la capitalización de combustibles, lubricantes y aditivos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2   | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.   | 2*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.   |
| 3   | Por el consumo de los materiales almacenados.   | 3   | Por la devolución de combustibles, lubricantes y aditivos.   |
| 4   | Por el anticipo a proveedores por adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos.  | 4   | Por las entradas al almacén de combustibles, lubricantes y aditivos.   |
| 5   | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos.   | 5   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.   |
| 6   | Por la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos de obra pública en bienes de dominio público y propios, de la administración con tipo de gasto de capital. |     |  |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por combustibles, lubricantes y aditivos de todo tipo, necesarios para el funcionamiento del parque vehicular terrestre, aéreo, marítimo, lacustre y fluvial; así como de la maquinaria y equipo que lo utiliza.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de suministro, de conformidad con el concepto 2600 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 261 y 262.

\*Por el registro de anticipos presupuestarios

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO   | GRUPO                    | RUBRO                    | NATURALEZA |
|---------------|--|--------------------------|--------------------------|------------|
| 5.1.2.7       | Gastos y Otras Pérdidas  | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos |                          |                          |            |

| No.   | CARGO   | No. | ABONO   |
|---|---|-----|---|
| 1   | Por la adquisición de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos, tales como:<br>- Vestuario y uniformes<br>- Prendas de seguridad y protección personal<br>- Artículos deportivos<br>- Productos textiles<br>- Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir | 12  | Por la capitalización de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos y de estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2   | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.   | 2*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes   |
| 3   | Por el consumo de los materiales almacenados.   | 3   | Por la devolución de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos.  |
| 4   | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.  | 4   | Por las entradas al almacén de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos.  |
| 5   | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos.   | 5   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.  |
| 6   | Por la adquisición de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos de obra pública en bienes de dominio público y propio, de la administración con tipo de gasto de capital.  |     |   |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>  |   |     |   |
| Importe del gasto por vestuario y sus accesorios, blancos, artículos deportivos; así como prendas de protección personal diferentes a las de seguridad. |   |     |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |   |     |   |
| Se llevará auxiliar por tipo de prenda de conformidad con el concepto 2700 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 271 a 275.                   |   |     |   |
| *Por el registro de anticipos presupuestarios   |   |     |   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO   | GRUPO                    | RUBRO                    | NATURALEZA |
|---------------|--|--------------------------|--------------------------|------------|
| 5.1.2.9       | Gastos y Otras Pérdidas                        | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores |                          |                          |            |

| No.  | CARGO  | No. | ABONO   |
|--|--|-----|---|
| 1  | <p>Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Herramientas menores</li> <li>- Refacciones y accesorios menores de edificios</li> <li>- Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo</li> <li>- Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información</li> <li>- Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio</li> <li>- Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte</li> <li>- Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad</li> <li>- Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos</li> <li>- Refacciones y accesorios menores de otros bienes muebles</li> </ul> | 1   | <p>Por la capitalización de herramientas, refacciones y accesorios menores y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.</p> |
|  |  | 2*  | <p>Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes.</p>   |
|  |  | 3   | <p>Por la devolución de herramientas, refacciones y accesorios menores.</p>   |
|  |  | 4   | <p>Por las entradas al almacén de herramientas, refacciones y accesorios menores.</p>   |
|  |  | 5   | <p>Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>   |
| 2  | <p>Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.</p>   |     |   |
| 3  | <p>Por el consumo de los materiales almacenados.</p>   |     |   |
| 4  | <p>Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.</p>  |     |   |
| 5  | <p>Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores.</p>   |     |   |
| 6  | <p>Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores de obra pública en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital.</p>  |     |   |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>   |  |     |   |
| <p>Importe del gasto por toda clase de refacciones, accesorios, herramientas menores, y demás bienes de consumo del mismo género, necesarios para la conservación de los bienes muebles e inmuebles.</p> |  |     |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |  |     |   |
| <p>Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 2900 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 291 a 299.</p>  |  |     |   |
| <p>*Por el registro de anticipos presupuestarios</p>   |  |     |   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                  | GRUPO                    | RUBRO               | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.3.1       | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Servicios Básicos       |                          |                     |            |

| No.  | CARGO  | No. | ABONO   |
|--|--|-----|---|
| 1  | Por el pago de servicios básicos, tales como:<br>- Energía eléctrica<br>- Gas<br>- Agua<br>- Telefonía tradicional<br>- Telefonía celular<br>- Servicios de telecomunicaciones y satélites<br>- Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información<br>- Servicios postales y telegráficos<br>- Servicios integrales y otros servicios | 1   | Por la capitalización de servicios básicos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2  | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.  | 2*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios básicos.  |
| 3  | Por el anticipo a proveedores servicios básicos. .   | 3   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.  |
| 4  | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios básicos.   |     |   |
| 5  | Por la contratación de servicios básicos en obras públicas en bienes de dominio público y propios de administración con tipo de gasto de capital.  |     |   |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>   |  |     |   |
| Importe del gasto por servicios básicos necesarios para el funcionamiento de los entes públicos.   |  |     |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |  |     |   |
| Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 311 a 319. |  |     |   |
| *Por el registro de anticipos presupuestarios  |  |     |   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                     | GRUPO                    | RUBRO               | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------|--------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.3.2       | Gastos y Otras Pérdidas    | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Servicios de Arrendamiento |                          |                     |            |

| No.   | CARGO   | No. | ABONO  |
|---|---|-----|--|
| 1   | <p>Por el pago de servicios de arrendamiento, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Arrendamiento de terrenos</li> <li>- Arrendamiento de edificios</li> <li>- Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo</li> <li>- Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio</li> <li>- Arrendamiento de equipo de transporte</li> <li>- Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas</li> <li>- Arrendamiento de activos intangibles</li> <li>- Arrendamiento financiero</li> <li>- Otros arrendamientos</li> </ul> | 1   | <p>Por la capitalización de servicios de arrendamiento y estudios y formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.</p> |
|   |   | 2*  | <p>Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios de arrendamiento.</p>   |
|   |   | 3   | <p>Por la incorporación al activo de la porción correspondiente del arrendamiento financiero.</p>  |
|   |   | 4   | <p>Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>  |
| 2   | <p>Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.</p>  |     |  |
| 3   | <p>Por el pago del arrendamiento financiero en la porción de corto plazo.</p>   |     |  |
| 4   | <p>Por el anticipo a proveedores servicios de arrendamiento.</p>  |     |  |
| 5   | <p>Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios de arrendamientos.</p>   |     |  |
| 6   | <p>Por la contratación de servicios de arrendamientos en obras públicas en bienes de dominio público y propio de administración con tipo de gasto de capital.</p>   |     |  |
| 7   | <p>Por el devengado por los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.</p>  |     |  |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>  |   |     |  |
| <p>Importe del gasto por concepto de arrendamiento.</p>   |   |     |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |   |     |  |
| <p>Se llevará auxiliar por tipo de bien arrendado, de conformidad con el concepto 3200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 321 a 329.</p> |   |     |  |
| <p>*Por el registro de anticipos presupuestarios</p>  |   |     |  |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO  | GRUPO                    | RUBRO               | NATURALEZA |
|---------------|---|--------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.3.3       | Gastos y Otras Pérdidas   | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios |                          |                     |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO  |
|-----|---|-----|--|
| 1   | <p>Por el pago de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados</li> <li>- Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas</li> <li>- Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información</li> <li>- Servicios de capacitación</li> <li>- Servicios de investigación científica y desarrollo</li> <li>- Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión</li> <li>- Servicios de protección y seguridad</li> <li>- Servicios de vigilancia</li> <li>- Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales</li> </ul> | 1   | <p>Por la capitalización de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.</p> |
|     |   | 2*  | <p>Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios.</p>  |
|     |   | 3   | <p>Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>  |
| 2   | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.   |     |  |
| 3   | Por el anticipo a proveedores de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios  |     |  |
| 4   | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios.  |     |  |
| 5   | Por la contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital.   |     |  |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 331 a 339.

\*Por el registro de anticipos presupuestarios

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO   | GRUPO                    | RUBRO               | NATURALEZA |
|---------------|--|--------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.3.4       | Gastos y Otras Pérdidas                        | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales |                          |                     |            |

| No.  | CARGO   | No. | ABONO  |
|--|---|-----|--|
| 1  | <p>Por el pago de servicios financieros, bancarios y comerciales, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Servicios financieros y bancarios</li> <li>- Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar</li> <li>- Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores</li> <li>- Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas</li> <li>- Seguro de bienes patrimoniales</li> <li>- Almacenaje, envase y embalaje</li> <li>- Fletes y maniobras</li> <li>- Comisiones por ventas</li> <li>- Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales</li> </ul> | 1*  | <p>Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios financieros, bancarios y comerciales.</p> |
| 2  | Por los gastos y comisiones bancarias.  | 2   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.               |
| 3  | Por el anticipo a proveedores de servicios financieros, bancarios y comerciales.  |     |  |
| 4  | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición servicios financieros, bancarios y comerciales.  |     |  |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>   |   |     |  |
| Importe del gasto por servicios financieros, bancarios y comerciales.  |   |     |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |   |     |  |
| Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 341 a 349. |   |     |  |
| *Por el registro de anticipos presupuestarios  |   |     |  |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO   | GRUPO                    | RUBRO               | NATURALEZA |
|---------------|--|--------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.3.5       | Gastos y Otras Pérdidas  | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación |                          |                     |            |

| No.   | CARGO   | No. | ABONO   |
|---|---|-----|---|
| 1   | <p>Por el pago de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Conservación y mantenimiento menor de inmuebles</li> <li>- Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo</li> <li>- Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información</li> <li>- Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio</li> <li>- Reparación y mantenimiento de equipo de transporte</li> <li>- Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad</li> <li>- Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta</li> <li>- Servicios de limpieza y manejo de desechos</li> <li>- Servicios de jardinería y fumigación</li> </ul> | 1   | <p>Por la capitalización de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.</p> |
|   |   | 2*  | <p>Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.</p>   |
|   |   | 3   | <p>Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>   |
| 2   | <p>Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.</p>  |     |   |
| 3   | <p>Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.</p>   |     |   |
| 4   | <p>Por la contratación de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital.</p>   |     |   |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>  |   |     |   |
| <p>Importe del gasto por servicios para la instalación, reparación, mantenimiento y conservación de toda clase de bienes muebles e inmuebles, incluye los deducibles de seguros y excluye los gastos por concepto de mantenimiento y rehabilitación de la obra pública.</p> |   |     |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |   |     |   |
| <p>Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 351 a 339.</p>   |   |     |   |
| <p>*Por el registro de anticipos presupuestarios</p>  |   |     |   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO  | GRUPO                    | RUBRO               | NATURALEZA |
|---------------|---|--------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.3.6       | Gastos y Otras Pérdidas                       | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Servicios de Comunicación Social y Publicidad |                          |                     |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO  |
|-----|---|-----|--|
| 1   | <p>Por el pago de servicios de comunicación social y publicidad, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales</li> <li>- Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios</li> <li>- Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto Internet</li> <li>- Servicios de revelado de fotografías</li> <li>- Servicios de la industria fílmica, del sonido y del video</li> <li>- Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de Internet</li> <li>- Otros servicios de información</li> </ul> | 1*  | <p>Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios comunicación social y publicidad.</p>   |
| 2   | <p>Por el anticipo a proveedores de servicios de comunicación social y publicidad.</p>  | 2   | <p>Por la capitalización de servicios de comunicación social y publicidad y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.</p> |
| 3   | <p>Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de comunicación social y publicidad.</p>  | 34  | <p>Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>  |
| 4   | <p>Por la contratación de servicios de comunicación social y publicidad en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital.</p>  |     |  |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por la realización y difusión de mensajes y campañas para informar a la población sobre los programas, servicios públicos y el quehacer gubernamental en general; así como la publicidad comercial de los productos y servicios que generan ingresos para el ente público. Incluye la contratación de servicios de impresión y publicación de información; así como al montaje de espectáculos culturales y celebraciones que demande el ente público.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3600 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 361 a 366 y 369.

\*Por el registro de anticipos presupuestarios

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                           | GRUPO                    | RUBRO               | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------------|--------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.3.7       | Gastos y Otras Pérdidas          | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Servicios de Traslado y Viáticos |                          |                     |            |

| No.   | CARGO  | No. | ABONO  |
|---|--|-----|--|
| 1   | Por el pago de los servicios de traslado y viáticos, tales como:<br>- Pasajes aéreos<br>- Pasajes terrestres<br>- Pasajes marítimos, lacustres y fluviales<br>- Autotransporte<br>- Viáticos en el país<br>- Viáticos en el extranjero<br>- Gastos de instalación y traslado de menaje<br>- Servicios integrales de traslado y viáticos<br>- Otros servicios de traslado y hospedaje | 1   | Por la capitalización de servicios de traslado y viáticos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2   | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.  | 2*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios de traslado y viáticos.  |
| 3   | Por el anticipo a proveedores servicios de traslado y viáticos.  | 3   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.   |
| 4   | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de traslado y viáticos.   |     |  |
| 5   | Por la contratación de servicios de traslado y viáticos en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital.   |     |  |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>  |  |     |  |
| Importe del gasto por servicios de traslado, instalación y viáticos del personal, cuando por el desempeño de sus labores propias o comisiones de trabajo, requieran trasladarse a lugares distintos al de su adscripción. |  |     |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |  |     |  |
| Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3700 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 371 a 379.  |  |     |  |
| *Por el registro de anticipos presupuestarios   |  |     |  |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                     | GRUPO                       | RUBRO               | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.3.8       | Gastos y Otras<br>Pérdidas | Gastos de<br>Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Servicios Oficiales        |                             |                     |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO  |
|-----|---|-----|--|
| 1   | Por el pago de los servicios oficiales, tales como:<br>- Gastos ceremoniales<br>- Gastos de orden social y cultural<br>- Congresos y convenciones<br>- Exposiciones<br>- Gastos de representación | 1*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por de servicios oficiales.                                  |
| 2   | Por el anticipo a proveedores de servicios oficiales.   | 2   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 3   | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios oficiales.   |     |  |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por servicios oficiales relacionados con la celebración de actos y ceremonias oficiales realizadas por los entes públicos.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3800 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 381 a 385.

\*Por el registro de anticipos presupuestarios

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                    | GRUPO                    | RUBRO               | NATURALEZA |
|---------------|---------------------------|--------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.3.9       | Gastos y Otras Pérdidas   | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Otros Servicios Generales |                          |                     |            |

| No. | CARGO  | No. | ABONO   |
|-----|--|-----|---|
| 1   | Por el pago de otros servicios generales, tales como: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Servicios funerarios y de cementerios</li> <li>- Impuestos y derechos</li> <li>- Impuestos y derechos de importación</li> <li>- Sentencias y resoluciones por autoridad competente</li> <li>- Penas, multas, accesorios y actualizaciones</li> <li>- Otros gastos por responsabilidades</li> <li>- Utilidades</li> <li>- Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral</li> </ul> <p align="center"><i>Reforma registro adicionado DOF 09-12-2021</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Otros servicios generales</li> </ul> | 1   | Por la capitalización de otros servicios generales y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2   | Por la comprobación de los fondos rotatorios o revolvente.   | 2*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación otros servicios generales.   |
| 3   | Por el anticipo a proveedores de otros servicios generales.  | 3   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.  |
| 4   | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de otros servicios generales.  |     |   |
| 5   | Por la contratación de otros servicios generales en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital.  |     |   |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por servicios generales, no incluidos en las cuentas anteriores.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3900 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 391 a 396, 398 y 399.

\*Por el registro de anticipos presupuestarios

*Reforma DOF 09-12-2021*

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                     | GRUPO  | RUBRO           | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------|--|-----------------|------------|
| 5.2.4.1       | Gastos y Otras Pérdidas    | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Ayudas Sociales | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Ayudas Sociales a Personas |  |                 |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO  |
|-----|---|-----|--|
| 1   | Por las ayudas sociales otorgadas a personas. | 1   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por ayudas sociales a personas destinadas al auxilio o ayudas especiales que no revisten carácter permanente, otorgadas por el ente público a personas u hogares para propósitos sociales.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 4400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 441.

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                  | GRUPO  | RUBRO                    | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------|--|--------------------------|------------|
| 5.2.5.2       | Gastos y Otras Pérdidas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Pensiones y Jubilaciones | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Jubilaciones            |  |                          |            |

| No. | CARGO                        | No. | ABONO  |
|-----|------------------------------|-----|--|
| 1   | Por el pago de jubilaciones. | 1   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por jubilaciones, que cubre el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social correspondiente, conforme al régimen legal establecido, así como los pagos adicionales derivados de compromisos contractuales a personal retirado.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 452.

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                           | GRUPO                                   | RUBRO  | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------------|---|--|------------|
| 5.5.1.3       | Gastos y Otras Pérdidas          | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Depreciación de Bienes Inmuebles |   |  |            |

| No. | CARGO  | No. | ABONO  |
|-----|--|-----|--|
| 1   | Por el importe de la depreciación del ejercicio de los bienes inmuebles. | 1   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de disminución del valor derivado del uso de los bienes inmuebles del ente público.

**OBSERVACIONES**

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                         | GRUPO                                   | RUBRO  | NATURALEZA |
|---------------|--------------------------------|---|--|------------|
| 5.5.1.5       | Gastos y Otras Pérdidas        | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Depreciación de Bienes Muebles |   |  |            |

| No. | CARGO  | No. | ABONO  |
|-----|--|-----|--|
| 1   | Por el importe de la depreciación del ejercicio de los bienes muebles. | 1   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de disminución del valor derivado del uso u obsolescencia de bienes muebles del ente público.

**OBSERVACIONES**

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO        | GENERO                  | GRUPO                                   | RUBRO        | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------|---|--------------|------------|
| 5.5.9.9       | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Otros Gastos | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Otros Gastos Varios     |   |              |            |

| No.   | CARGO   | No. | ABONO  |
|---|---|-----|--|
| 1   | Por otros gastos varios no considerados en las cuentas anteriores.  | 1   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2   | Por el registro de la pérdida por el devengado de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.<br><br><i>Reforma DOF 09-08-2023</i>        |     |  |
| 3   | Por los gastos generados de la venta de bienes provenientes de adjudicaciones, decomisos y dación en pago.<br><br><i>Adición DOF 09-12-2021</i> |     |  |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>  |   |     |  |
| El importe del gasto por otras pérdidas ocurridas durante el ejercicio fiscal, no incluido en las cuentas anteriores. |   |     |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |   |     |  |
| Auxiliar por subcuenta.   |   |     |  |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO       | GENERO                       | GRUPO                        |  | NATURALEZA        |
|--------------|------------------------------|------------------------------|--|-------------------|
| 6.1          | Cuentas de Cierre Contable   | Resumen de Ingresos y Gastos |  | Deudora/Acreedora |
| <b>GRUPO</b> | Resumen de Ingresos y Gastos |                              |  |                   |

| No. | CARGO   | No. | ABONO   |
|-----|---|-----|---|
| 1   | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de las cuentas del género 5 Gastos y Otras Pérdidas. | 1   | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de las cuentas del género 4 Ingresos y Otros Beneficios. |
| 2   | Por el ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.  | 2   | Por el desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.   |

**SU SALDO REPRESENTA**

La diferencia entre los ingresos y gastos. Su saldo permite determinar el resultado de la gestión del ejercicio.

**OBSERVACIONES**

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO       | GENERO                     | GRUPO                |  | NATURALEZA |
|--------------|----------------------------|----------------------|--|------------|
| 6.2          | Cuentas de Cierre Contable | Ahorro de la Gestión |  | Acreedora  |
| <b>GRUPO</b> | Ahorro de la Gestión       |                      |  |            |

| No.  | CARGO   | No. | ABONO   |
|--|---|-----|---|
| 1  | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 3.2.1 Resultado del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro). | 1   | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos, por el resultado positivo en el patrimonio. |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>                         |   |     |   |
| El resultado positivo de la gestión del ejercicio. |   |     |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>                               |   |     |   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO       | GENERO                                   | GRUPO                   |  | NATURALEZA |
|--------------|--|-------------------------|--|------------|
| 6.3          | Cuentas de<br>Cierre o Corte<br>Contable | Desahorro de la Gestión |  | Deudora    |
| <b>GRUPO</b> | Desahorro de la Gestión                  |                         |  |            |

| No.  | CARGO   | No. | ABONO   |
|--|---|-----|---|
| 1  | Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos, por el resultado negativo en el patrimonio. | 1   | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 3.2.1 Resultado del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro). |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>                         |   |     |   |
| El resultado negativo de la gestión del ejercicio. |   |     |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>                               |   |     |   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO       | GENERO                           | GRUPO           | RUBRO                    | NATURALEZA |
|--------------|----------------------------------|-----------------|--------------------------|------------|
| 8.1.1        | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos Estimada | Deudora    |
| <b>RUBRO</b> | Ley de Ingresos Estimada         |                 |                          |            |

| No.   | CARGO                            | No. | ABONO  |
|---|----------------------------------|-----|--|
| 1   | Por la Ley de Ingresos Estimada. | 1   | Por la Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada.                    |
|   |                                  | 2   | Por el cierre presupuestario del ejercicio con Superávit Financiero. |
|   |                                  | 3   | Por el cierre presupuestario del ejercicio con Déficit Financiero.   |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>  |                                  |     |  |
| El importe que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluyen los 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, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos. |                                  |     |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |                                  |     |  |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO       | GENERO  | GRUPO           | RUBRO   | NATURALEZA |
|--------------|---|-----------------|---|------------|
| 8.1.2        | Cuentas de Orden Presupuestarias  | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos por Ejecutar  | Acreedora  |
| <b>RUBRO</b> | Ley de Ingresos por Ejecutar  |                 |   |            |
| No.          | CARGO   | No.             | ABONO   |            |
| 1            | Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.   | 1               | Por la Ley de Ingresos Estimada.  |            |
| 2            | Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> </ul>                    | 2               | Por las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos.   |            |
|              |   | 3               | Por la autorización de la devolución de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> </ul>                             |            |
| 3            | Por el devengado de contribuciones, productos y aprovechamientos determinables y/o autodeterminables de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> </ul> | 4               | Por las contribuciones, productos y aprovechamientos compensados de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> </ul> |            |
| 4            | Por las contribuciones, productos y aprovechamientos compensados de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> </ul>                                     | 5               | Por la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> </ul>   |            |
| 5            | Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de contribuciones (incluye los accesorios determinados) de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Derechos</li> </ul>   | 6               | Por la autorización del reintegro a la Tesorería de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables.  |            |
|              |   | 7               | Por la autorización de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.   |            |
|              |   | 8               | 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.   |            |
| 6            | Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de contribuciones, productos y aprovechamientos (incluye los accesorios determinados) de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Derechos</li> </ul>        | 9               | Por la autorización de la devolución de ingresos de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Aportaciones</li> <li>- Convenios</li> <li>- Transferencias y Asignaciones</li> <li>- Subsidios y Subvenciones</li> </ul>   |            |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CARGO  | No. | ABONO  |
|-----|--|-----|--|
| 7   | Por el devengo por deudores morosos por incumplimiento de pago de contribuciones, productos y aprovechamientos (incluye los accesorios determinados) de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Derechos</li> </ul>  | 10  | Por la autorización del reintegro a la Tesorería, en términos de las disposiciones aplicables de ingresos de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Aportaciones</li> <li>- Convenios</li> <li>- Fondos Distintos de Aportaciones</li> <li>- Transferencias y Asignaciones</li> <li>- Subsidios y Subvenciones</li> <li>- Pensiones y Jubilaciones</li> </ul> |
| 8   | Por el devengado por el reconocimiento de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables.   | 11  | Por la Ley de Ingresos devengada no recaudada.   |
| 9   | Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios, incluye Impuesto al Valor Agregado.   | 12  | Por el traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.  |
| 10  | Por el cobro del primer pago de participaciones en las Entidades Federativas y en los Municipios, previo a la recepción de la constancia de participaciones o documento equivalente.   |     |  |
| 11  | Por la aplicación de ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas, una vez recibidas las constancias de participaciones o documento equivalente.  |     |  |
| 12  | Por el devengado de ingresos por la diferencia positiva resultante del ajuste a las participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente.   |     |  |
| 13  | Por el devengado de ingresos de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Aportaciones</li> <li>- Convenios</li> <li>- Fondos Distintos de Aportaciones</li> <li>- Transferencias y Asignaciones</li> <li>- Subsidios y Subvenciones</li> <li>- Pensiones y Jubilaciones</li> <li>- Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo</li> </ul> |     |  |
| 14  | Por el devengado de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles a valor en libros, con pérdida o con utilidad y la baja del bien. <p align="right"><i>Reforma DOF 09-08-2023</i></p>  |     |  |
| 15  | Por el registro de la utilidad por el devengado de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles. <p align="right"><i>Reforma DOF 09-08-2023</i></p>  |     |  |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No.   | CARGO   | No. | ABONO |
|---|---|-----|-------|
| 16  | Por el devengado por otros ingresos que generan recursos de los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal, por donativos en efectivo, entre otros. |     |       |
| 17  | Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par, sobre la par o bajo la par.  |     |       |
| 18  | Por el ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos.   |     |       |
| 19  | Por los intereses por la recuperación de los préstamos otorgados.   |     |       |
| 20  | Por los intereses ganados derivados de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras.   |     |       |
| 21  | Por el traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.   |     |       |
| 22  | Por la Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada.   |     |       |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>  |   |     |       |
| Los ingresos estimados incluyendo las modificaciones por ampliaciones y reducciones autorizadas, así como, los ingresos devengados. |   |     |       |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |   |     |       |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO       | GENERO                                       | GRUPO           | RUBRO   | NATURALEZA        |
|--------------|--|-----------------|---|-------------------|
| 8.1.3        | Cuentas de<br>Orden<br>Presupuestarias       | Ley de Ingresos | Modificaciones a la Ley de Ingresos<br>Estimada | Deudora/Acreedora |
| <b>RUBRO</b> | Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada |                 |   |                   |

| No.  | CARGO  | No. | ABONO   |
|--|--|-----|---|
| 1  | Por las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos.                      | 1   | Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.                       |
| 2  | Por el traspaso al cierre de ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos. | 2   | Por el traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos. |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>   |  |     |   |
| El importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas. |  |     |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |  |     |   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO       | GENERO                           | GRUPO           | RUBRO                     | NATURALEZA |
|--------------|----------------------------------|-----------------|---------------------------|------------|
| 8.1.4        | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos Devengada | Acreedora  |
| <b>RUBRO</b> | Ley de Ingresos Devengada        |                 |                           |            |

| No. | CARGO  | No. | ABONO  |
|-----|--|-----|--|
| 1   | <p>Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> </ul>  | 1   | <p>Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> </ul>                    |
| 2   | <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> </ul> | 2   | <p>Por el devengado de contribuciones, productos y aprovechamientos determinables y/o autodeterminables de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> </ul> |
| 3   | <p>Por la autorización de la devolución de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> </ul>   | 3   | <p>Por el pago de la devolución de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> </ul>   |
| 4   | <p>Por las contribuciones, productos y aprovechamientos compensados de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> </ul>   | 4   | <p>Por las contribuciones, productos y aprovechamientos compensados de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> </ul>                                     |
| 5   | <p>Por la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para pago de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Derechos</li> </ul>   | 5   | <p>Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de contribuciones (incluye los accesorios determinados) de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Derechos</li> </ul>   |
| 6   | <p>Por la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Derechos</li> </ul>   | 6   | <p>Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de contribuciones (incluye los accesorios determinados) de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Derechos</li> </ul>                                      |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CARGO  | No. | ABONO  |
|-----|--|-----|--|
| 7   | Por el cobro en especie de la resolución judicial definitiva de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social   | 7   | Por la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago de:<br>- Impuestos   |
| 8   | Por la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago de:  | 8   | Por el devengo por deudores morosos por incumplimiento de pago de contribuciones (incluye los accesorios determinados) de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos |
| 9   | Por la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento del pago de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos                              | 9   | Por el devengado por el reconocimiento de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables.                     |
| 10  | Por el devengado por el reconocimiento de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables.           | 10  | Por el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables.                   |
| 11  | Por la autorización del reintegro a la Tesorería de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables. | 11  | Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios, incluye Impuesto al Valor Agregado.   |
| 12  | Por el cobro de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.  | 12  | Por el pago de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.  |
| 13  | Por la autorización de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.  | 13  | Por el cobro del primer pago de participaciones en las Entidades Federativas y en los Municipios, previo a la recepción de la constancia de participaciones o documento equivalente.                   |
| 14  | Por el cobro del primer pago de participaciones en las Entidades Federativas y en los Municipios, previo a la recepción de la constancia de participaciones o documento equivalente.         | 14  | Por la aplicación de ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas, una vez recibidas las constancias de participaciones o documento equivalente.                                    |
| 15  | Por la aplicación de ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas, una vez recibidas las constancias de participaciones o documento equivalente.                          | 15  | Por el devengado de ingresos por la diferencia positiva resultante del ajuste a las participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente.                           |
| 16  | Por el cobro de la diferencia positiva resultante del ajuste a las participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente.                                  | 16  | 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.                        |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CARGO   | No. | ABONO   |
|-----|---|-----|---|
| 17  | 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.   | 17  | Por el devengado de ingresos de:  |
| 18  | Por el cobro de ingresos de:<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Fondos Distintos de Aportaciones<br>- Transferencias Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones<br>- Pensiones y Jubilaciones<br>- Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo |     | - Aportaciones<br>- Convenios<br>- Fondos Distintos de Aportaciones<br>- Transferencias Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones<br>- Pensiones y Jubilaciones<br>- Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo                 |
| 19  | Por la autorización de la devolución de ingresos de:<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Transferencias y Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones  | 18  | Por el pago de la devolución de ingresos de:<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Transferencias y Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones  |
| 20  | Por la autorización del reintegro a la Tesorería, en términos de las disposiciones aplicables de ingresos de:<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Fondos Distintos de Aportaciones<br>- Transferencias y Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones<br>- Pensiones y Jubilaciones         | 19  | Por el pago del reintegro a la Tesorería, en términos de las disposiciones aplicables de ingresos de:<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Fondos Distintos de Aportaciones<br>- Transferencias y Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones<br>- Pensiones y Jubilaciones |
| 21  | Por el cobro de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.<br><br><i>Reforma DOF 09-08-2023</i>  | 20  | Por el devengado de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles a valor en libros, con pérdida o con utilidad y la baja del bien.<br><br><i>Reforma DOF 09-08-2023</i>   |
| 22  | Por el cobro de otros ingresos que generan recursos de los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal, por donativos en efectivo, entre otros.  | 21  | Por el registro de la utilidad por el devengado de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.<br><br><i>Reforma DOF 09-08-2023</i>   |
| 23  | Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par, sobre la par o bajo la par.  | 22  | Por el devengado por otros ingresos que generan recursos de los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal, por donativos en efectivo, entre otros.                                     |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No.  | CARGO   | No. | ABONO   |
|--|---|-----|---|
| 24   | Por el ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos.           | 23  | Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par, sobre la par o bajo la par.          |
| 25   | Por los intereses por la recuperación de los préstamos otorgados.   | 24  | Por el ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos.           |
| 26   | Por los intereses ganados derivados de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras. | 25  | Por los intereses por la recuperación de los préstamos otorgados.   |
| 27   | Por la Ley de Ingresos devengada no recaudada.  | 26  | Por los intereses ganados derivados de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras. |
| <p><b>SU SALDO REPRESENTA</b></p> <p>Los derechos de cobro de los 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, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades se deberán reconocer y registrar cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente. Su saldo representa la Ley de Ingresos Devengada pendiente de recaudar.</p> |   |     |   |
| <p><b>OBSERVACIONES</b></p>  |   |     |   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO       | GENERO                           | GRUPO           | RUBRO                     | NATURALEZA |
|--------------|----------------------------------|-----------------|---------------------------|------------|
| 8.1.5        | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos Recaudada | Acreedora  |
| <b>RUBRO</b> | Ley de Ingresos Recaudada        |                 |                           |            |

| No. | CARGO  | No. | ABONO  |
|-----|--|-----|--|
| 1   | <p>Por el pago de la devolución de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> </ul>                                     | 1   | <p>Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> </ul>  |
| 2   | <p>Por las contribuciones, productos y aprovechamientos compensados de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> </ul> | 2   | <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> </ul> |
| 3   | <p>Por la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> </ul>   | 3   | <p>Por las contribuciones, productos y aprovechamientos compensados de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> </ul>   |
| 4   | <p>Por el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables.</p>  | 4   | <p>Por la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para pago de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Derechos</li> </ul>   |
| 5   | <p>Por el pago de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.</p>   | 5   | <p>Por la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Derechos</li> </ul>   |
| 6   | <p>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.</p>   |     |  |
| 7   | <p>Por el pago de la devolución de ingresos de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Aportaciones</li> <li>- Convenios</li> <li>- Transferencias y Asignaciones</li> <li>- Subsidios y Subvenciones</li> </ul>   |     |  |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CARGO  | No. | ABONO  |
|-----|--|-----|--|
| 8   | Por el pago del reintegro a la Tesorería, en términos de las disposiciones aplicables de ingresos de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Aportaciones</li> <li>- Convenios</li> <li>- Fondos Distintos de Aportaciones</li> <li>- Transferencias y Asignaciones</li> <li>- Subsidios y Subvenciones</li> <li>- Pensiones y Jubilaciones</li> </ul> | 6   | Por el cobro en especie de la resolución judicial definitiva de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> </ul>  |
|     |  | 7   | Por la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento de pago de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Derechos</li> </ul>  |
| 9   | Por el Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero) / (Déficit Financiero).   | 8   | Por el devengado por el reconocimiento de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables.   |
|     |  | 9   | Por el cobro de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.  |
|     |  | 10  | Por el cobro del primer pago de participaciones en las Entidades Federativas y en los Municipios, previo a la recepción de la constancia de participaciones o documento equivalente.   |
|     |  | 11  | Por la aplicación de ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas, una vez recibidas las constancias de participaciones o documento equivalente.  |
|     |  | 12  | Por el cobro de la diferencia positiva resultante del ajuste a las participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente.  |
|     |  | 13  | Por el cobro de ingresos de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Aportaciones</li> <li>- Convenios</li> <li>- Fondos Distintos de Aportaciones</li> <li>- Transferencias Asignaciones</li> <li>- Subsidios y Subvenciones</li> <li>- Pensiones y Jubilaciones</li> <li>- Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo</li> </ul> |

| No.  | CARGO | No. | ABONO  |
|--|-------|-----|--|
|  |       | 14  | Por el cobro de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.<br><br><i>Reforma DOF 09-08-2023</i>   |
|  |       | 15  | Por el cobro de otros ingresos que generan recursos de los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal, por donativos en efectivo, entre otros. |
|  |       | 16  | Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par, sobre la par o bajo la par.   |
|  |       | 17  | Por el ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos.  |
|  |       | 18  | Por los intereses por la recuperación de los préstamos otorgados.  |
|  |       | 19  | Por los intereses ganados derivados de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras.  |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>   |       |     |  |
| El cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de los 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, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y de otros ingresos. |       |     |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |       |     |  |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO       | GENERO                                 | GRUPO                  | RUBRO                           | NATURALEZA |
|--------------|--|------------------------|---------------------------------|------------|
| 8.2.1        | Cuentas de<br>Orden<br>Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Aprobado | Acreedora  |
| <b>RUBRO</b> | Presupuesto de Egresos Aprobado        |                        |                                 |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO                                   |
|-----|---|-----|---|
| 1   | Por las reducciones liquidas al presupuesto original autorizado que se realicen en el ejercicio | 1   | Por el presupuesto de egresos aprobado. |
| 2   | Del traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer.            |     |   |
| 3   | Por el saldo acreedor de esta cuenta para el cierre contable.                                   |     |   |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos.

**OBSERVACIONES**

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO       | GENERO                                 | GRUPO                  | RUBRO                              | NATURALEZA |
|--------------|--|------------------------|------------------------------------|------------|
| 8.2.2        | Cuentas de<br>Orden<br>Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos por Ejercer | Deudora    |
| <b>RUBRO</b> | Presupuesto de Egresos por Ejercer     |                        |                                    |            |

| No. | CARGO  | No. | ABONO  |
|-----|--|-----|--|
| 1   | Por el presupuesto de egresos aprobado.  | 1   | Por las reducciones liquidas al presupuesto aprobado.  |
| 2   | Por las ampliaciones/adiciones liquidas al presupuesto aprobado.   | 2   | Por las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.   |
| 3   | Por las ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado.  | 3   | Por el presupuesto comprometido.   |
| 4   | Del traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de la cuenta a la 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido. | 4   | Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado. |
| 5   | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado.           | 5   | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado.            |

**SU SALDO REPRESENTA**

El Presupuesto de Egresos autorizado para gastar con las adecuaciones presupuestarias realizadas menos el presupuesto comprometido. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos por Comprometer.

**OBSERVACIONES**

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO       | GENERO  | GRUPO                  | RUBRO                  | NATURALEZA         |
|--------------|---|------------------------|------------------------|--------------------|
| 8.2.3        | Cuentas de<br>Orden<br>Presupuestarias            | Presupuesto de Egresos | Presupuesto Modificado | Deudora /Acreedora |
| <b>RUBRO</b> | Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |                        |                        |                    |

| No.   | CARGO  | No. | ABONO  |
|---|--|-----|--|
| 1   | Por las reducciones liquidadas al presupuesto autorizado aprobado.   | 1   | Por las ampliaciones/adiciones liquidadas al presupuesto aprobado.   |
| 2   | Por las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.   | 2   | Por las ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado.  |
| 3   | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer. | 3   | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta a la 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer. |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>  |  |     |  |
| El importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas. |  |     |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |  |     |  |

## Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

| NUMERO       | GENERO                                 | GRUPO                  | RUBRO                               | NATURALEZA |
|--------------|--|------------------------|-------------------------------------|------------|
| 8.2.4        | Cuentas de<br>Orden<br>Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Comprometido | Deudora    |
| <b>RUBRO</b> | Presupuesto de Egresos Comprometido    |                        |                                     |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO  |
|-----|---|-----|--|
| 1   | Por el registro del presupuesto comprometido.               | 1   | Por el devengado por:  |
| 2   | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro |     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)</li> <li>- Cuotas y Aportaciones Patronales</li> <li>- Adquisición de materiales y suministros</li> <li>- Servicios generales</li> <li>- Transferencias internas y asignaciones al sector público</li> <li>- Transferencias al resto del sector público</li> <li>- Subsidios y subvenciones</li> <li>- Ayudas sociales</li> <li>- Pensiones y jubilaciones</li> <li>- Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos</li> <li>- Transferencias al exterior</li> <li>- Adquisición de mobiliario y equipo de administración</li> <li>- Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo</li> <li>- Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio</li> <li>- Adquisición de vehículos y equipo de transporte</li> <li>- Adquisición de equipo de defensa y seguridad</li> <li>- Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas</li> <li>- Adquisición de activos biológicos</li> <li>- Adquisición de bienes inmuebles</li> <li>- Adquisición de activos intangibles</li> <li>- Obras públicas en bienes de dominio público y propio</li> <li>- Proyectos productivos y acciones de fomento</li> <li>- Participaciones y aportaciones de capital.</li> <li>- Compra de títulos y valores</li> <li>- Concesión de préstamos</li> <li>- Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos</li> <li>- Participaciones</li> <li>- Aportaciones</li> <li>- Convenios</li> <li>- Amortización de la deuda pública</li> <li>- Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública</li> <li>- Costos de cobertura</li> <li>- Apoyos financieros</li> </ul> |
|     |   | 2   | Por el devengado de:   |
|     |   |     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios</li> <li>- Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles</li> <li>- Anticipos a contratistas.</li> </ul>  |
|     |   | 3   | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta a la 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer.   |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de las aprobaciones por autoridad competente de actos administrativos, u otros instrumentos jurídicos que formalizan una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso refleja la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Comprometido pendiente de devengar.

**OBSERVACIONES**

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO       | GENERO                           | GRUPO                  | RUBRO                            | NATURALEZA |
|--------------|----------------------------------|------------------------|----------------------------------|------------|
| 8.2.5        | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Devengado | Deudora    |
| <b>RUBRO</b> | Presupuesto de Egresos Devengado |                        |                                  |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO  |
|-----|---|-----|--|
| 1   | <p>Por el devengado por:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)</li> <li>- Cuotas y Aportaciones Patronales</li> <li>- Adquisición de materiales y suministros</li> <li>- Servicios generales</li> <li>- Transferencias internas y asignaciones al sector público</li> <li>- Transferencias al resto del sector público</li> <li>- Subsidios y subvenciones</li> <li>- Ayudas sociales</li> <li>- Pensiones y jubilaciones</li> <li>- Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos</li> <li>- Transferencias al exterior</li> <li>- Adquisición de mobiliario y equipo de administración</li> <li>- Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo</li> <li>- Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio</li> <li>- Adquisición de vehículos y equipo de transporte</li> <li>- Adquisición de equipo de defensa y seguridad</li> <li>- Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas</li> <li>- Adquisición de activos biológicos</li> <li>- Adquisición de bienes inmuebles</li> <li>- Adquisición de activos intangibles</li> <li>- Obras públicas en bienes de dominio público y propio</li> <li>- Proyectos productivos y acciones de fomento</li> <li>- Participaciones y aportaciones de capital.</li> <li>- Compra de títulos y valores</li> </ul> | 1   | <p>Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)</li> <li>- Cuotas y Aportaciones Patronales</li> <li>- Adquisición de materiales y suministros</li> <li>- Servicios generales</li> <li>- Transferencias internas y asignaciones al sector público</li> <li>- Transferencias al resto del sector público</li> <li>- Subsidios y subvenciones</li> <li>- Ayudas sociales</li> <li>- Pensiones y jubilaciones</li> <li>- Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos</li> <li>- Transferencias al exterior</li> <li>- Adquisición de mobiliario y equipo de administración</li> <li>- Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo</li> <li>- Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio</li> <li>- Adquisición de vehículos y equipo de transporte</li> <li>- Adquisición de equipo de defensa y seguridad</li> <li>- Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas</li> <li>- Adquisición de activos biológicos</li> <li>- Adquisición de bienes inmuebles</li> <li>- Adquisición de activos intangibles</li> <li>- Obras públicas en bienes de dominio público y propio</li> <li>- Proyectos productivos y acciones de fomento</li> <li>- Participaciones y aportaciones de capital.</li> <li>- Compra de títulos y valores</li> </ul> |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No.  | CARGO  | No. | ABONO   |
|--|--|-----|---|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Concesión de prestamos</li> <li>- Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos</li> <li>- Participaciones</li> <li>- Aportaciones</li> <li>- Convenios</li> <li>- Amortización de la deuda pública</li> <li>- Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública</li> <li>- Costos de cobertura</li> <li>- Apoyos financieros</li> </ul> |     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Concesión de prestamos</li> <li>- Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos</li> <li>- Participaciones</li> <li>- Aportaciones</li> <li>- Convenios</li> <li>- Amortización de la deuda pública</li> <li>- Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública</li> <li>- Costos de cobertura</li> <li>- Apoyos financieros</li> <li>- Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios</li> <li>- Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles</li> <li>- Anticipos a contratistas.</li> </ul> |
| 2  | Por el devengado por: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios</li> <li>- Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles</li> <li>- Anticipos a contratistas.</li> </ul>  | 2   | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios</li> <li>- Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles</li> <li>- Anticipos a contratistas.</li> </ul>  |
| 3  | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro.   | 3   | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro.  |
|  |  | 4   | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta a la 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.  |
| <p><b>SU SALDO REPRESENTA</b></p> <p>El monto de los reconocimientos de las obligaciones de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Devengado pendiente de ejercer.</p> |  |     |   |
| <p><b>OBSERVACIONES</b></p>  |  |     |   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO       | GENERO                           | GRUPO                  | RUBRO                           | NATURALEZA |
|--------------|----------------------------------|------------------------|---------------------------------|------------|
| 8.2.6        | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Ejercido | Deudora    |
| <b>RUBRO</b> | Presupuesto de Egresos Ejercido  |                        |                                 |            |

| No. | CARGO  | No. | ABONO  |
|-----|--|-----|--|
| 1   | <p>Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)</li> <li>- Cuotas y Aportaciones Patronales</li> <li>- Adquisición de materiales y suministros</li> <li>- Servicios generales</li> <li>- Transferencias internas y asignaciones al sector público</li> <li>- Transferencias al resto del sector público</li> <li>- Subsidios y subvenciones</li> <li>- Ayudas sociales</li> <li>- Pensiones y jubilaciones</li> <li>- Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos</li> <li>- Transferencias al exterior</li> <li>- Adquisición de mobiliario y equipo de administración</li> <li>- Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo</li> <li>- Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio</li> <li>- Adquisición de vehículos y equipo de transporte</li> <li>- Adquisición de equipo de defensa y seguridad</li> <li>- Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas</li> <li>- Adquisición de activos biológicos</li> <li>- Adquisición de bienes inmuebles</li> <li>- Adquisición de activos intangibles</li> <li>- Obras públicas en bienes de dominio público y propio</li> <li>- Proyectos productivos y acciones de fomento</li> <li>- Participaciones y aportaciones de capital.</li> <li>- Compra de títulos y valores</li> </ul> | 1   | <p>Por el pago de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)</li> <li>- Cuotas y Aportaciones Patronales</li> <li>- Adquisición de materiales y suministros</li> <li>- Servicios generales</li> <li>- Transferencias internas y asignaciones al sector público</li> <li>- Transferencias al resto del sector público</li> <li>- Subsidios y subvenciones</li> <li>- Ayudas sociales</li> <li>- Pensiones y jubilaciones</li> <li>- Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos</li> <li>- Transferencias al exterior</li> <li>- Adquisición de mobiliario y equipo de administración</li> <li>- Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo</li> <li>- Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio</li> <li>- Adquisición de vehículos y equipo de transporte</li> <li>- Adquisición de equipo de defensa y seguridad</li> <li>- Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas</li> <li>- Adquisición de activos biológicos</li> <li>- Adquisición de bienes inmuebles</li> <li>- Adquisición de activos intangibles</li> <li>- Obras públicas en bienes de dominio público y propio</li> <li>- Proyectos productivos y acciones de fomento</li> </ul> |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No.  | CARGO  | No. | ABONO   |
|--|--|-----|---|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Concesión de prestamos</li> <li>- Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos</li> <li>- Participaciones</li> <li>- Aportaciones</li> <li>- Convenios</li> <li>- Amortización de la deuda pública</li> <li>- Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública</li> <li>- Costos de cobertura</li> <li>- Apoyos financieros</li> </ul> |     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Participaciones y aportaciones de capital.</li> <li>- Compra de títulos y valores</li> <li>- Concesión de prestamos</li> <li>- Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos</li> <li>- Participaciones</li> <li>- Aportaciones</li> <li>- Convenios</li> <li>- Amortización de la deuda pública</li> <li>- Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública</li> <li>- Costos de cobertura</li> <li>- Apoyos financieros</li> </ul> |
| 2  | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios</li> <li>- Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles</li> <li>- Anticipos a contratistas.</li> </ul>   | 2   | Por el pago de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios</li> <li>- Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles</li> <li>- Anticipos a contratistas.</li> </ul>   |
| 3  | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro  | 3   | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro   |
|  |  | 4   | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta a la 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.  |
| <p><b>SU SALDO REPRESENTA</b></p> <p>El monto de la emisión de las cuentas por liquidar certificadas o documentos equivalentes debidamente aprobados por la autoridad competente. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Ejercido pendiente de pagar.</p> |  |     |   |
| <p><b>OBSERVACIONES</b></p>  |  |     |   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO       | GENERO                           | GRUPO                  | RUBRO                         | NATURALEZA |
|--------------|----------------------------------|------------------------|-------------------------------|------------|
| 8.2.7        | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Pagado | Deudora    |
| <b>RUBRO</b> | Presupuesto de Egresos Pagado    |                        |                               |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO   |
|-----|---|-----|---|
| 1   | Por el pago de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)</li> <li>- Cuotas y Aportaciones Patronales</li> <li>- Adquisición de materiales y suministros</li> <li>- Servicios generales</li> <li>- Transferencias internas y asignaciones al sector público</li> <li>- Transferencias al resto del sector público</li> <li>- Subsidios y subvenciones</li> <li>- Ayudas sociales</li> <li>- Pensiones y jubilaciones</li> <li>- Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos</li> <li>- Transferencias al exterior</li> <li>- Adquisición de mobiliario y equipo de administración</li> <li>- Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo</li> <li>- Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio</li> <li>- Adquisición de vehículos y equipo de transporte</li> <li>- Adquisición de equipo de defensa y seguridad</li> <li>- Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas</li> <li>- Adquisición de activos biológicos</li> <li>- Adquisición de bienes inmuebles</li> <li>- Adquisición de activos intangibles</li> <li>- Obras públicas en bienes de dominio público y propio</li> <li>- Compra de títulos y valores</li> <li>- Concesión de prestamos</li> <li>- Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos</li> <li>- Participaciones</li> <li>- Aportaciones</li> <li>- Convenios</li> <li>- Amortización de la deuda pública</li> <li>- Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública</li> <li>- Costos de cobertura</li> <li>- Anovos financieros</li> </ul> | 1   | Por la devolución de Materiales y suministros.  |
|     |   | 2   | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro   |
|     |   | 3   | Por el registro del saldo deudor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit presupuestario. |
| 2   | Por el pago de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios</li> <li>- Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles</li> <li>- Anticipos a contratistas.</li> </ul>   |     |   |
|     | <i>Cambio de numeración DOF 09-12-2021</i>  |     |   |
| 3   | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro<br><i>Adición de numeración DOF 09-12-2021</i>  |     |   |

**SU SALDO REPRESENTA**

La cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o por cualquier otro medio de pago.

**OBSERVACIONES**

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO       | GENERO                           | GRUPO                |  | NATURALEZA |
|--------------|----------------------------------|----------------------|--|------------|
| 9.1          | Cuentas Cierre<br>Presupuestario | Superávit Financiero |  | Deudora    |
| <b>GRUPO</b> | Superávit Financiero             |                      |  |            |

| No.   | CARGO   | No. | ABONO   |
|---|---|-----|---|
| 1   | Por el saldo deudor de la cuenta 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada al cierre del ejercicio.                | 1   | Por el saldo acreedor de la cuenta 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada al cierre del ejercicio.       |
| 2   | Por el saldo deudor de la cuenta 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado al cierre del ejercicio.           | 2   | Por el saldo acreedor de la cuenta 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado al cierre del ejercicio. |
| 3   | Por el saldo deudor de la cuenta 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores al cierre del ejercicio. |     |   |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>  |   |     |   |
| El importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados. |   |     |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |   |     |   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO       | GENERO                           | GRUPO              |  | NATURALEZA |
|--------------|----------------------------------|--------------------|--|------------|
| 9.2          | Cuentas Cierre<br>Presupuestario | Déficit Financiero |  | Deudora    |
| <b>GRUPO</b> | Déficit Financiero               |                    |  |            |

| No.   | CARGO   | No. | ABONO   |
|---|---|-----|---|
| 1   | Por el saldo deudor de la cuenta 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada al cierre del ejercicio.                | 1   | Por el saldo acreedor de la cuenta 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada al cierre del ejercicio.       |
| 2   | Por el saldo deudor de la cuenta 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado al cierre del ejercicio.           | 2   | Por el saldo acreedor de la cuenta 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado al cierre del ejercicio. |
| 3   | Por el saldo deudor de la cuenta 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores al cierre del ejercicio. |     |   |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>  |   |     |   |
| El importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados. |   |     |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |   |     |   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| NUMERO       | GENERO                                    | GRUPO  |  | NATURALEZA |
|--------------|---|--|--|------------|
| 9.3          | Cuentas de<br>Cierre<br>Presupuestario    | Adeudos de Ejercicios<br>Fiscales Anteriores |  | Deudora    |
| <b>GRUPO</b> | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores |  |  |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO   |
|-----|---|-----|---|
| 1   | Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado. | 1   | Al cierre del ejercicio por el registro del saldo deudor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit financiero. |
| 2   | Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido.  |     |   |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe presupuestario destinado a cubrir las erogaciones devengadas y pendientes de liquidar al cierre del ejercicio fiscal anterior, derivadas de la contratación de bienes y servicios requeridos en el desempeño de las funciones de los entes públicos, para las cuales existió asignación presupuestal con saldo disponible al cierre del ejercicio fiscal en que se devengaron.

**OBSERVACIONES**

**c) Modelo de asientos para el registro contable**

**ASPECTOS GENERALES**

Las transacciones que afectan la Hacienda Pública deben ser objeto de registro contable en asientos por partida doble con utilización de las cuentas que corresponden según la naturaleza de las operaciones y respaldadas por los documentos que las originan (Documento Fuente del Asiento).

El modelo de asientos que se presenta tiene como propósito disponer de una guía orientadora sobre como registrar los hechos económico-financieros que reflejan, en líneas generales, la actividad del ente público y contempla las transacciones que se dan en forma habitual y recurrente.

En consecuencia, hay operaciones particulares que probablemente no se encuentren especificadas en el presente capítulo y podrán incluirse posteriormente, de la misma manera que se podrán agregar operaciones nuevas que surjan en el futuro.

En el modelo presentado se han tenido en cuenta las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, en especial las que derivan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) a la fecha, con atención a las normas contables y a normativa internacional sobre contabilidad gubernamental.

Las transacciones incluidas en el modelo de asientos se concentraron en grandes grupos:

- I. Asiento de Apertura
- II. Operaciones relacionadas con el ejercicio de la Ley de Ingresos
- III. Operaciones relacionadas con el ejercicio del decreto de Presupuesto de Egresos
- IV. Operaciones de la Ley de Ingresos y del ejercicio del Presupuesto de Egresos por formalizar

[Grupo reformado DOF 27-09-2018](#)

V. Operaciones no vinculadas con la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos

[Grupo reformado DOF 27-09-2018](#)

VI. Operaciones de Financiamiento

VII. Cuentas de Orden

VIII. Operaciones de Cierre del Ejercicio Patrimoniales y Presupuestarias

Cabe mencionar que, en principio para el punto I. Asientos de Apertura, los registros se generan en forma automática a partir de un proceso específico; para los puntos II y III que comprende los registros que provienen del ejercicio del presupuesto, los asientos contables de partida doble se generan automáticamente, a partir de las matrices de conversión desarrolladas en el Anexo I. Para los puntos IV, V, VI y VII si bien la mayoría de los casos podrán automatizarse en etapas posteriores, inicialmente se efectuarán a través de registros no automatizados. El punto VIII respecto al cierre de ejercicio que también será automático previo registro de los ajustes que correspondan.

#### **CONTENIDO DEL MODELO DE ASIENTOS**

- I ASIENTO DE APERTURA
- II OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DE LA LEY DE INGRESOS
  - II.1 Ingresos por Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos, Venta de Bienes y Prestación de Servicios, y Otros Ingresos; así como por Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones
    - [Numeral reformado DOF 27-09-2018](#)
    - II.1.1 Impuestos
      - II.1.1.1 Registro de la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de Impuestos.
        - [Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)

- II.1.1.2 Registro del devengado de Impuestos determinables.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.1.3 Registro de la recaudación en efectivo de Impuestos determinables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.1.4 Registro del devengado y la recaudación en efectivo de Impuestos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.1.5 Registro de la autorización y el pago de la devolución de Impuestos.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.1.6 Registro de los Impuestos compensados.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.1.7 Registro del devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de Impuestos, incluye los accesorios determinados.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.1.8 Registro de la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para pago de Impuestos.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.1.9 Registro del devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de Impuestos, incluye los accesorios determinados.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.1.10 Registro de la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de Impuestos.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.1.11 Registro del cobro en especie de la resolución judicial definitiva por impuestos.
- II.1.1.12 Registro de la devolución de bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago.
- II.1.1.13 Registro del devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de Impuestos, incluye los accesorios determinados.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.1.14 Registro de la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento de pago de Impuestos.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
- II.1.2.1 Registro de la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.2.2 Registro del devengado de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social determinables.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.2.3 Registro de la recaudación en efectivo de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social determinables, recibidas en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)

- II.1.2.4 Registro del devengado y la recaudación en efectivo de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social autodeterminables, recibidas en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.2.5 Registro de la autorización y el pago de la devolución de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.2.6 Registro de las Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social compensadas.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.2.7 Registro del devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, incluye los accesorios determinados.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.2.8 Registro de la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para el pago de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.2.9 Registro del devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, incluye los accesorios determinados.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.2.10 Registro de la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.2.11 Registro del cobro en especie de cuotas y aportaciones de seguridad social originada en la resolución judicial definitiva.
- II.1.2.12 Registro de la devolución de bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramiento y dación en pago.
- II.1.2.13 Registro del devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, incluye los accesorios determinados.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.2.14 Registro de la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento de pago de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.3 Contribuciones de Mejoras
- II.1.3.1 Registro de la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de Contribuciones de Mejoras.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.3.2 Registro del devengado de Contribuciones de Mejoras determinables.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.3.3 Registro de la recaudación en efectivo de Contribuciones de Mejoras determinables, recibidas en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.3.4 Registro del devengado y la recaudación en efectivo de Contribuciones de Mejoras autodeterminables, recibidas en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)

- II.1.3.5 Registro de la autorización y el pago de la devolución de Contribuciones de Mejoras.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.3.6 Registro de las Contribuciones de Mejoras compensadas.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.4 Derechos
  - II.1.4.1 Registro de la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de Derechos.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
  - II.1.4.2 Registro del devengado de Derechos determinables.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
  - II.1.4.3 Registro de la recaudación en efectivo de Derechos determinables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
  - II.1.4.4 Registro del devengado y la recaudación en efectivo de Derechos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
  - II.1.4.5 Registro de la autorización y el pago de la devolución de Derechos.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
  - II.1.4.6 Registro de Derechos compensados.
  - II.1.4.7 Registro del devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de Derechos, incluye los accesorios determinados.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
  - II.1.4.8 Registro de la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para pago de Derechos.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
  - II.1.4.9 Registro del devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de Derechos, incluye los accesorios determinados.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
  - II.1.4.10 Registro de la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de Derechos.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
  - II.1.4.11 Registro del devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de Derechos, incluye los accesorios determinados.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
  - II.1.4.12 Registro de la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento de pago de Derechos.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.5 Productos
  - II.1.5.1 Registro de la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de Productos.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
  - II.1.5.2 Registro del devengado de Productos determinables.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)

- II.1.5.3 Registro de la recaudación en efectivo de Productos determinables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.5.4 Registro del devengado y la recaudación en efectivo de Productos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.5.5 Registro de la autorización y el pago de la devolución de Productos.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.5.6 Registro de los Productos compensados.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.6 Aprovechamientos
- II.1.6.1 Registro de la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de Aprovechamientos.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.6.2 Registro del devengado de Aprovechamientos determinables.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.6.3 Registro de la recaudación en efectivo de Aprovechamientos determinables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.6.4 Registro del devengado y la recaudación en efectivo de Aprovechamientos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.6.5 Registro de la autorización y el pago de la devolución de Aprovechamientos.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.6.6 Registro de los Aprovechamientos compensados.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.7 Venta de Bienes y Prestación de Servicios
- II.1.7.1 Registro del devengado al realizarse la Venta de Bienes y Prestación de Servicios, incluye Impuesto al Valor Agregado.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.7.2 Registro del cobro de Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.7.3 Registro de la autorización y el pago de la devolución en efectivo de los Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.8 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones  
[Numeral reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.8.1 Registro del cobro del primer pago de Participaciones en las Entidades Federativas y en los Municipios, previo a la recepción de la constancia de participaciones o documento equivalente.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.8.2 Registro de los ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas.

- [Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.8.3 Registro de la aplicación de ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas, una vez recibidas las constancias de participaciones o documento equivalente.
- [Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.8.4 Registro del devengado de ingresos de Aportaciones.
- [Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.8.5 Registro del cobro de ingresos de Aportaciones.
- [Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.8.6 Registro del devengado de ingresos de Convenios.
- [Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.8.7 Registro del cobro de ingresos de Convenios.
- [Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.8.8 Registro del devengado de ingresos de Fondos Distintos de Aportaciones.
- [Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.8.9 Registro del cobro de ingresos de Fondos Distintos de Aportaciones.
- [Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.8.10 Registro del devengado y el cobro de ingresos de Transferencias y Asignaciones.
- [Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.8.11 Registro del devengado y el cobro de ingresos de Subsidios y Subvenciones.
- [Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.8.12 Registro del devengado y el cobro de ingresos para Pensiones y Jubilaciones.
- [Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.8.13 Registro del devengado de ingresos de Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo.
- [Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.1.8.14 Registro del cobro de ingresos de Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo.
- [Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.2 Aprovechamientos Patrimoniales por Venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles
- [Numeral reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.2.1 Aprovechamientos Patrimoniales por Venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles
- [Numeral reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.2.1.1 Registro del devengado de Aprovechamientos Patrimoniales por venta de bienes inmuebles a su valor en libros y baja del bien, considerando baja de depreciación y cancelación del saldo del valor actualizado como incremento o como decremento del valor del activo.
- [Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.2.1.2 Registro del devengado de Aprovechamientos Patrimoniales por venta de bienes inmuebles con pérdida y baja del bien, considerando baja de depreciación y cancelación del saldo del valor actualizado como incremento o como decremento del valor del activo.

- [Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.2.1.3 Registro del devengado de Aprovechamientos Patrimoniales por venta de bienes inmuebles con utilidad y baja del bien, considerando baja de depreciación y cancelación del saldo del valor actualizado como incremento o como decremento del valor del activo.
- [Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.2.1.4 Registro del cobro de Aprovechamientos Patrimoniales por venta de bienes inmuebles.
- [Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- II.3 Otros Ingresos y Beneficios Varios
- [Numeral adicionado DOF 27-09-2018](#)
- II.3.1 Otros Ingresos y Beneficios Varios
- [Numeral adicionado DOF 27-09-2018](#)
- II.3.1.1 Registro del devengado por otros ingresos que generan recursos por donativos en efectivo, entre otros.
- [Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018](#)
- II.3.1.2 Registro del cobro de otros ingresos que generan recursos.
- [Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018](#)
- III OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DEL DECRETO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS
- III.1 Gastos corrientes
- III.1.1 Servicios Personales
- III.1.1.1 Registro del devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones).
- III.1.1.2 Registro del pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales).
- III.1.1.3 Registro del devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.
- III.1.1.4 Registro del pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.
- III.1.2 Materiales y Suministros
- III.1.2.1 Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros.
- III.1.2.2 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros.
- III.1.2.3 Registro de la devolución de materiales y suministros (antes del pago).
- III.1.2.4 Registro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).
- III.1.2.5 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.
- III.1.2.6 Registro del cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).
- III.1.2.7 Registro del consumo de materiales y suministros por el ente público
- III.1.2.8 Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros
- III.1.2.9 Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros.
- III.1.2.10 Registro de la devolución de materiales y suministros (antes del pago).
- III.1.2.11 Registro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).
- III.1.2.12 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.
- III.1.2.13 Registro del cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago)
- III.1.3 Servicios Generales

- III.1.3.1 Registro del devengado de contratación de servicios generales.
- III.1.3.2 Registro del pago por servicios generales.
- III.1.4 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas
  - III.1.4.1 Registro del devengado de transferencias internas y asignaciones al sector público.
  - III.1.4.2 Registro del pago de transferencias internas y asignaciones al sector público.
  - III.1.4.3 Registro del devengado de transferencias al resto del sector público.
  - III.1.4.4 Registro del pago de las transferencias al resto del sector público.
  - III.1.4.5 Registro del devengado de subsidios y subvenciones.
  - III.1.4.6 Registro del pago de subsidios y subvenciones.
  - III.1.4.7 Registro del devengado de ayudas sociales.
  - III.1.4.8 Registro del pago de ayudas sociales.
  - III.1.4.9 Registro del devengado de pensiones y jubilaciones.
  - III.1.4.10 Registro del pago de pensiones y jubilaciones.
  - III.1.4.11 Registro del devengado de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos.
  - III.1.4.12 Registro del pago de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos.
  - III.1.4.13 Registro del devengado de transferencias a la seguridad social por obligación de ley.
  - III.1.4.14 Registro del pago de transferencias a la seguridad social por obligación de Ley.
  - III.1.4.15 Registro del devengado de donativos.
  - III.1.4.16 Registro del pago de donativos.
  - III.1.4.17 Registro del devengado de transferencias al exterior.
  - III.1.4.18 Registro del pago de transferencias al exterior.
- III.1.5 Participaciones y Aportaciones
  - III.1.5.1 Registro del devengado de participaciones.
  - III.1.5.2 Registro del devengado de aportaciones.
  - III.1.5.3 Registro del devengado de convenios.
  - III.1.5.4 Registro del pago de participaciones, aportaciones y convenios.
- III.1.6 Interés, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública
  - III.1.6.1 Registro del devengado de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda del pública.
  - III.1.6.2 Registro del pago de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda del pública.
  - III.1.6.3 Registro del devengado por apoyos financieros.
  - III.1.6.4 Registro del pago por apoyos financieros.
- III.2 Gastos de capital
  - III.2.1 Compra de Bienes
    - III.2.1.1 Registro del devengado de la adquisición de bienes inmuebles.
    - III.2.1.2 Registro del pago de la adquisición de bienes inmuebles.
  - III.2.2 Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público
    - III.2.2.1 Registro de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato.

- III.2.2.2 Registro del pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.
- III.2.2.3 Registro de la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.
- III.2.2.4 Registro del devengado de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.
- III.2.2.5 Registro del pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.
- III.2.2.6 Registro del devengado de gastos de servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.
- III.2.2.7 Registro de la capitalización de servicios personales a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (simultáneo con registro III.2.2.5).
- III.2.2.8 Registro del pago de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.
- III.2.2.9 Registro del devengado de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.
- III.2.2.10 Registro de la capitalización de materiales y suministros a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (simultáneo con registro III.2.2.8).
- III.2.2.11 Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.
- III.2.2.12 Registro del devengado de la contratación de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.
- III.2.2.13 Registro de la capitalización de servicios generales, a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (simultáneo con registro III.2.2.11).
- III.2.2.14 Registro del pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.
- III.2.2.15 Registro del pago de las retenciones a favor de terceros.
- III.2.3 Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios
  - III.2.3.1 Registro de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato.
  - III.2.3.2 Registro del pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios.
  - III.2.3.3 Registro de la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio propios por contrato.
  - III.2.3.4 Registro del devengado por obras públicas en bienes propios por contrato.
  - III.2.3.5 Registro del pago de obras públicas en bienes propios por contrato.
  - III.2.3.6 Registro del devengado de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.
  - III.2.3.7 Registro de la capitalización de servicios personales a construcciones en proceso de bienes propios por administración (simultáneo registro III.2.3.5).
  - III.2.3.8 Registro del pago de los gastos de los servicios personales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.
  - III.2.3.9 Registro del devengado de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.
  - III.2.3.10 Registro de la capitalización de materiales y suministros a construcciones en proceso de bienes propios por administración (simultáneo con registro III.2.3.8).

- III.2.3.11 Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital
- III.2.3.12 Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.
- III.2.3.13 Registro de la capitalización de servicios generales, a construcciones en proceso de bienes propios por administración (Simultáneo registro III.2.3.11).
- III.2.3.14 Registro del pago de los servicios generales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.
- III.2.3.15 Registro de la activación de construcciones en proceso de bienes propios, por administración a bienes inmuebles e infraestructura; a la conclusión de la obra.
- III.2.3.16 Registro del pago de las retenciones a favor de terceros.
- IV OPERACIONES PENDIENTES DE REGULARIZACIÓN PRESUPUESTARIA DURANTE EL EJERCICIO RELACIONADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y CON EL PRESUPUESTO DE EGRESOS
  - [Grupo reformado DOF 27-09-2018](#)
  - IV.1 Distribución de Ingresos, Ajustes por Diferencias, Devoluciones o Reintegros de ingresos y Otros Ingresos
    - [Numeral reformado DOF 27-09-2018](#)
    - IV.1.1 Distribución de Ingresos
      - IV.1.1.1 Registro de los ingresos por clasificar.
      - IV.1.1.2 Registro de los depósitos en bancos de ingresos recaudados o cobrados en efectivo.

[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
    - IV.1.2 Ajustes por Diferencias, Devoluciones o Reintegros de Ingresos
      - [Numeral adicionado DOF 27-09-2018](#)
      - IV.1.2.1 Registro del devengado por el reconocimiento de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables.

[Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018](#)
      - IV.1.2.2 Registro de la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables.

[Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018](#)
      - IV.1.2.3 Registro del devengado de ingresos por la diferencia positiva resultante del ajuste a las Participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente.

[Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018](#)
      - IV.1.2.4 Registro del cobro de la diferencia positiva resultante del ajuste a las Participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente.

[Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018](#)
      - IV.1.2.5 Registro de la devolución de la diferencia negativa resultante del ajuste a las participaciones, derivado de la aplicación de la constancia de participaciones o documento equivalente.

[Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018](#)
      - IV.1.2.6 Registro de la devolución de la diferencia negativa resultante del ajuste la recaudación de ingresos participables, derivado de la aplicación de la constancia de participaciones o documento equivalente.

[Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018](#)
      - IV.1.2.7 Registro de la autorización de la devolución de ingresos de Aportaciones.

- [Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018](#)
- IV.1.2.8 Registro del pago de la devolución de ingresos de Aportaciones.  
[Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018](#)
- IV.1.2.9 Registro de la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de Aportaciones, en términos de las disposiciones aplicables.  
[Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018](#)
- IV.1.2.10 Registro de la autorización de la devolución de ingresos de Convenios.  
[Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018](#)
- IV.1.2.11 Registro del pago de la devolución de ingresos de Convenios.  
[Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018](#)
- IV.1.2.12 Registro de la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de Convenios, en términos de las disposiciones aplicables.  
[Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018](#)
- IV.1.2.13 Registro de la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de Fondos Distintos de Aportaciones, en términos de las disposiciones aplicables.  
[Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018](#)
- IV.1.2.14 Registro de la autorización de la devolución de ingresos de Transferencias y Asignaciones.  
[Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018](#)
- IV.1.2.15 Registro del pago de la devolución de ingresos de Transferencias y Asignaciones.  
[Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018](#)
- IV.1.2.16 Registro de la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de Transferencias y Asignaciones, en términos de las disposiciones aplicables.  
[Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018](#)
- IV.1.2.17 Registro de la autorización de la devolución de ingresos de Subsidios y Subvenciones.  
[Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018](#)
- IV.1.2.18 Registro del pago de la devolución de ingresos de Subsidios y Subvenciones.  
[Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018](#)
- IV.1.2.19 Registro de la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de Subsidios y Subvenciones, en términos de las disposiciones aplicables.  
[Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018](#)
- IV.1.2.20 Registro de la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de Pensiones y Jubilaciones, en términos de las disposiciones aplicables.  
[Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018](#)
- IV.1.3 Otros Ingresos y Beneficios Varios  
[Numeral adicionado DOF 27-09-2018](#)
- IV.1.3.1 Por el devengado por otros ingresos que generan recursos por donativos en efectivo, entre otros.  
[Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018](#)
- IV.1.3.2 Por el cobro de otros ingresos que generan recursos.  
[Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018](#)
- IV.2 Gastos corrientes
- IV.2.1 Arrendamiento Financiero con compromiso para ejercer opción de compra
- IV.2.1.1 Registro del arrendamiento financiero a la firma del contrato.
- IV.2.1.2 Registro de la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo.

- IV.2.1.3 Registro de la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero.
- IV.2.1.4 Registro del devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.
- IV.2.1.5 Registro del pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.
- IV.2.1.6 Registro de la incorporación al activo de la porción del arrendamiento financiero (sin considerar los intereses).
- IV.2.1.7 Registro de la incorporación del bien al patrimonio al aplicar la opción de compra del contrato de arrendamiento financiero.

**V OPERACIONES NO VINCULADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y CON EL PRESUPUESTO DE EGRESOS**

[Grupo reformado DOF 27-09-2018](#)

- V.1 Operaciones Contables
  - V.1.1 Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía
    - V.1.1.1 Registro por depósitos de fondos de terceros a corto plazo.
    - V.1.1.2 Registro por depósitos de fondos de terceros a largo plazo.
    - V.1.1.3 Registro por el reintegro de los fondos de terceros a corto plazo.
    - V.1.1.4 Registro por el reintegro de los fondos de terceros a largo plazo.
    - V.1.1.5 Registro de los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros a corto plazo.
    - V.1.1.6 Registro de los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros a largo plazo.
    - V.1.1.7 Registro de los beneficios extraordinarios en bancos por el vencimiento de los fondos de terceros.
    - V.1.1.8 Registro del reconocimiento de los valores y bienes en garantía.
    - V.1.1.9 Registro de la devolución de los valores y bienes en garantía.
  - V.1.2 Deudores Diversos
    - V.1.2.1 Registro por deudores diversos.
    - V.1.2.2 Registro del cobro a deudores diversos.
  - V.1.3 Almacén e Inventarios
    - V.1.3.1 Registro de la entrada de Inventario de materias primas, materiales y suministro para la producción.
    - V.1.3.2 Registro de la salida de inventario de materias primas, materiales y suministro para la producción al proceso de elaboración.
    - V.1.3.3 Registro de la transformación de mercancías en proceso a mercancías terminadas.
  - V.1.4 Bienes en Concesión
    - V.1.4.1 Registro de la entrega de bienes en concesión.
    - V.1.4.2 Registro de la conclusión del contrato de concesión.
  - V.1.5 Bienes en Comodato
    - V.1.5.1 Registro de la entrega de bienes en comodato.
    - V.1.5.2 Registro de la conclusión del contrato de comodato.
  - V.1.6 Venta de Bienes Provenientes de Adjudicación, Decomisos y Dación en Pago
    - V.1.6.1 Registro por la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago.

- V.1.6.2 Registro por el ingreso derivado de la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago.
- V.1.6.3 Registro por los gastos generados de la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago.
- V.1.7 Diferencias Cambiarias en Moneda Extranjera y Títulos
- V.1.7.1 Registro de las diferencias de cotización a favor de valores negociables en moneda extranjera.
- V.1.7.2 Registro de las diferencias de cotización negativa en valores negociables en moneda extranjera.
- V.1.8 Fondo Rotatorio o Revolvente
- V.1.8.1 Registro de la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente.
- V.1.8.2 Registro del ingreso del fondo rotatorio o revolvente.
- V.1.8.3 Registro del uso del fondo rotatorio o revolvente.
- V.1.8.4 Registro por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.
- V.1.8.5 Registro de la reposición del fondo rotatorio o revolvente.
- V.1.8.6 Registro del ingreso por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.
- V.1.8.7 Registro del reintegro de los recursos para la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.
- V.1.8.8 Registro del ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.
- V.1.9 Otros Gastos
- V.1.9.1 Registro del devengo por otros gastos.
- V.1.9.2 Registro del pago de otros gastos.
- V.1.9.3 Transferencias de fondos entre cuentas bancarias.
- V.2 Anticipos de Fondos
- V.2.1 Erogaciones por Anticipos de Participaciones
- V.2.1.1 Registro del anticipo de participaciones.
- V.2.1.2 Registro de la aplicación del anticipo de participaciones.
- V.2.2 Anticipos a Proveedores
- V.2.2.1 Registro de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.
- V.2.2.2 Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.
- V.2.2.3 Registro del devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.
- V.2.2.4 Registro del pago de Anticipos a Proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios.
- V.2.2.5 Registro de la reclasificación de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.
- V.2.2.6 Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.
- V.2.2.7 Registro de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- V.2.2.8 Registro de la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

- V.2.2.9 Registro de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- V.2.2.10 Registro del pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- V.2.2.11 Registro de la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- V.2.2.12 Registro de la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- V.2.3 Anticipos a Contratistas por Obras Públicas
  - V.2.3.1 Registro del anticipo a contratistas.
  - V.2.3.2 Registro de la aplicación del anticipo a contratistas.
  - V.2.3.3 Registro por el devengado del anticipo a contratistas.
  - V.2.3.4 Registro por el pago del anticipo a contratistas.
  - V.2.3.5 Registro de la reclasificación del anticipo a contratistas.
  - V.2.3.6 Registro de la aplicación del anticipo a contratistas.
- V.2.4 Registro de las Inversiones
  - V.2.4.1 Registro del devengado y compra de Inversiones financieras.
  - V.2.4.2 Registro del cobro de las inversiones financieras más sus Intereses.
  - V.2.4.3 Registro del cobro de los pasivos diferidos.
- VI OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO
  - VI.1 Deuda Pública
    - [Numeral reformado DOF 27-09-2018](#)
    - VI.1.1 Deuda Pública
      - [Numeral adicionado DOF 27-09-2018](#)
      - VI.1.1.1 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par.
      - VI.1.1.2 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna sobre la par.
      - VI.1.1.3 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna bajo la par.
      - VI.1.1.4 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa a la par.
      - VI.1.1.5 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa sobre la par.
      - VI.1.1.6 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa bajo la par.
      - VI.1.1.7 Registro de la porción de la deuda pública interna por la colocación de títulos y valores de largo plazo a corto plazo.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
      - VI.1.1.8 Registro de la porción de la deuda pública externa por la colocación de títulos y valores de largo plazo a corto plazo.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
      - VI.1.1.9 Registro por el ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
      - VI.1.1.10 Registro de la porción de la deuda pública interna por los préstamos obtenidos de largo plazo a corto plazo.  
[Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018](#)

- VI.1.1.11 Registro de la porción de la deuda pública externa por los préstamos obtenidos de largo plazo a corto plazo.  
[Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018](#)
- VI.1.1.12 Registro del pago de la deuda pública interna (Registro simultáneo con modelos de asientos III.1.6.1 y III.1.6.2).  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VI.1.1.13 Registro del pago de la deuda pública externa (Registro simultáneo con modelos de asientos III.1.6.1 y III.1.6.2).  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VI.1.1.14 Registro del decremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VI.1.1.15 Registro del incremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VI.1.1.16 Registro del decremento de la deuda pública interna derivado de la actualización de valores negociables.  
[Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018](#)
- VI.1.1.17 Registro del incremento de la deuda pública interna derivado de la actualización de valores negociables.  
[Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018](#)
- VI.2 Reestructura de la Deuda Pública  
[Numeral reformado DOF 27-09-2018](#)
- VI.2.1 Reestructura de la Deuda Pública  
[Numeral adicionado DOF 27-09-2018](#)
- VI.2.1.1 Registro de la variación a favor por la reestructuración de la deuda pública interna y/o externa.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VI.2.1.2 Registro de la variación en contra por la reestructuración de la deuda pública interna y/o externa.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VI.3 Préstamos Otorgados  
[Numeral reformado DOF 27-09-2018](#)
- VI.3.1 Préstamos Otorgados  
[Numeral adicionado DOF 27-09-2018](#)
- VI.3.1.1 Registro del devengado de los préstamos otorgados.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VI.3.1.2 Registro del pago de los préstamos otorgados.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VI.3.1.3 Registro de la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VI.4 Ejecución de Avaluos y Garantías  
[Numeral reformado DOF 27-09-2018](#)
- VI.4.1 Ejecución de Avaluos y Garantías  
[Numeral adicionado DOF 27-09-2018](#)

- VI.4.1.1 Registro del devengado de la amortización y/o los costos financieros a pagar por el ente público, por avales y garantías de deudas incumplidas por el deudor principal.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VI.4.1.2 Registro del pago por la amortización por avales y garantías por el ente público, incumplidas por el deudor principal.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VI.4.1.3 Registro de la recuperación de los avales y garantías más intereses.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VI.5 Inversiones Financieras  
[Numeral reformado DOF 27-09-2018](#)
- VI.5.1 Inversiones  
[Numeral reformado DOF 27-09-2018](#)
- VI.5.1.1 Registro del devengado y el pago por la contratación o incremento de inversiones financieras.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VI.5.1.2 Registro del cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras y sus intereses.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VI.5.1.3 Registro del cobro de los pasivos diferidos.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VI.5.2 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos  
[Numeral adicionado DOF 27-09-2018](#)
- VI.5.2.1 Registro del devengado y el pago de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VI.5.3 Inversiones de Participaciones y Aportaciones de Capital  
[Numeral adicionado DOF 27-09-2018](#)
- VI.5.3.1 Registro del devengado y el pago de participaciones y aportaciones de capital.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VII CUENTAS DE ORDEN
- VII.1 Registros en Cuentas de Orden Presupuestarias  
[Numeral reformado DOF 27-09-2018](#)
- VII.1.1 Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos.  
[Numeral reformado DOF 27-09-2018](#)
- VII.1.1.1 Registro de la Ley de Ingresos Estimada.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VII.1.1.2 Registro de las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VII.1.1.3 Registro de las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VII.1.1.4 Registro de los ingresos devengados.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VII.1.1.5 Registro de los ingresos recaudados.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)

- VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto
  - VII.1.2.1 Registro del Presupuesto de Egresos aprobado.
  - VII.1.2.2 Registro de ampliaciones/adiciones líquidas al presupuesto aprobado.
  - VII.1.2.3 Registro de reducciones líquidas al Presupuesto aprobado.
  - VII.1.2.4 Registro de ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado.
  - VII.1.2.5 Registro de las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.
  - VII.1.2.6 Registro del presupuesto comprometido.
  - VII.1.2.7 Registro del presupuesto devengado.
  - VII.1.2.8 Registro del presupuesto ejercido.
  - VII.1.2.9 Registro del presupuesto pagado.
- VII.2 Registros en Cuentas de Orden Contables
  - [Numeral reformado DOF 27-09-2018](#)
  - VII.2.1 Avaless, Fianzas y Garantías
    - [Numeral reformado DOF 27-09-2018](#)
    - VII.2.1.1 Registro de autorización de avales.
    - VII.2.1.2 Registro de cancelación parcial o total de la deuda por parte del deudor avalado.
    - VII.2.1.3 Registro de garantías recibidas por deudas a cobrar por parte del gobierno.
    - VII.2.1.4 Registro del cumplimiento de las obligaciones por parte del deudor al gobierno.
    - VII.2.1.5 Registro de las fianzas para garantizar el cumplimiento de adquisiciones inmuebles y muebles.
    - VII.2.1.6 Registro del cumplimiento del gobierno con las obligaciones que dieron origen a las fianzas.
  - VII.2.2 Valores
    - [Numeral reformado DOF 27-09-2018](#)
    - VII.2.2.1 Registro de valores en custodia.
    - VII.2.2.2 Registro de la cancelación de los valores en custodia.
    - VII.2.2.3 Registro de instrumentos prestados a formadores de mercado.
    - VII.2.2.4 Registro de la cancelación de los instrumentos prestados a formadores de mercado.
    - VII.2.2.5 Registro de instrumentos recibidos de formadores de mercado.
    - VII.2.2.6 Registro de la cancelación de los instrumentos recibidos de formadores de mercado.
  - VII.2.3 Emisión y Colocación de Deuda Pública
    - [Numeral reformado DOF 27-09-2018](#)
    - VII.2.3.1 Registro de la emisión de títulos y valores de deuda pública interna y/o externa (financiamiento).
      - [Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
    - VII.2.3.2 Registro de la colocación de títulos y valores de deuda pública interna y/o externa.
      - [Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
  - VII.2.4 Préstamos Obtenidos
    - [Numeral reformado DOF 27-09-2018](#)

- VII.2.4.1 Registro de la obtención de préstamos considerados deuda pública interna y/o externa (financiamiento).  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VII.2.4.2 Registro del pago de préstamos obtenidos considerados deuda pública interna y/o externa.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VII.2.5 Juicios  
[Numeral reformado DOF 27-09-2018](#)
- VII.2.5.1 Registro de los juicios en contra del Gobierno, en proceso.
- VII.2.5.2 Registro de los juicios que derivaron en sentencias judiciales.
- VII.2.6 Inversión Pública  
[Numeral reformado DOF 27-09-2018](#)
- VII.2.6.1 Registro de las inversiones públicas contratadas.
- VII.2.6.2 Registro de la cancelación de las inversiones públicas contratadas.
- VII.2.7 Bienes en Concesión o en Comodato  
[Numeral reformado DOF 27-09-2018](#)
- VII.2.7.1 Registro de los bienes recibidos por el ente público por parte del concesionario.
- VII.2.7.2 Registro de los bienes entregados por el ente público al concesionario por la conclusión del contrato.
- VII.2.7.3 Registro de los Bienes recibidos por el ente público por parte del comodante.
- VII.2.7.4 Registro de los bienes entregados por el ente público al comodante por la conclusión del contrato.
- VIII OPERACIONES DE CIERRE DEL EJERCICIO PATRIMONIALES Y PRESUPUESTARIAS
- VIII.1 Cierre de Actividades y Determinación del Resultado del Ejercicio
- VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos
- VIII.1.1.1 Registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VIII.1.1.2 Registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VIII.1.1.3 Registro del ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.
- VIII.1.1.4 Registro del desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.
- VIII.1.2 Cierre de Cuentas Patrimoniales
- VIII.1.3 Cierre de Cuentas Presupuestarias
- VIII.1.3.1 Ley de Ingresos devengada no recaudada.
- VIII.1.3.2 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VIII.1.3.3 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VIII.1.3.4 Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VIII.1.3.5 Presupuesto de Egresos Comprometido no devengado.

## Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

- VIII.1.3.6 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto aprobado.
- VIII.1.3.7 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado.
- VIII.1.3.8 Presupuesto de Egresos por ejercer no comprometido.
- VIII.1.3.9 Asiento Final de los gastos durante el ejercicio –Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores-
- VIII.1.3.10 Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero).
- VIII.1.3.11 Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero).
- VIII.1.3.12 Cierre presupuestario del Ejercicio con Superávit Financiero.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)
- VIII.1.3.13 Cierre presupuestario del Ejercicio con Déficit Financiero.  
[Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)

### ASIENTO DE APERTURA

Documento Fuente del Asiento: Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior.

| Cargo   |  | Abono |  |
|---------|--|-------|--|
| 1.1.1.1 | Efectivo   |       |  |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería   |       |  |
| 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   |       |  |
| 1.1.2.5 | Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo                                     |       |  |
| 1.1.3.1 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo |       |  |
| 1.1.9.1 | Valores en Garantía  |       |  |
| 1.2.3.6 | Construcciones en Proceso en Bienes Propios  |       |  |
| 1.2.3.9 | Otros Bienes Inmuebles   |       |  |
| 1.2.4.1 | Mobiliario y Equipo de Administración  |       |  |
| 1.2.4.2 | Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo   |       |  |
| 1.2.4.3 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio  |       |  |
| 1.2.4.4 | Equipo de Transporte   |       |  |
| 1.2.4.6 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas   |       |  |
| 1.2.4.7 | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos  |       |  |

| Cargo   |   | Abono   |  |
|---------|---|---------|--|
| 1.2.5.1 | Software                                      |         |  |
| 1.2.6.1 | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles    |         |  |
| 1.2.6.3 | Depreciación Acumulada de Bienes Muebles      |         |  |
| 1.2.6.5 | Amortización Acumulada de Activos Intangibles |         |  |
| 1.2.7.3 | Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo   |         |  |
|         |   | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo         |
|         |   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                  |
|         |   | 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo     |
|         |   | 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |
|         |   | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                |
|         |   | 2.1.9.1 | Ingresos por Clasificar                              |
|         |   | 3.1.1   | Aportaciones   |
|         |   | 3.1.2   | Donaciones de Capital                                |
|         |   | 3.1.3   | Actualización de Hacienda Pública/ Patrimonio        |
|         |   | 3.2.1   | Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)         |
|         |   | 3.2.2   | Resultados de Ejercicios Anteriores                  |
|         |   | 3.2.5.2 | Cambios por Errores Contables                        |

A continuación, se muestran **EJEMPLOS** de los asientos contables de egresos e ingresos que comúnmente se utilizan para el registro de operaciones del Forum Cultural Guanajuato en base al clasificador por objeto del gasto y por capítulo, dividido en 2 partes que es presupuestal y contable, así mismo cabe mencionar que al principio de los mismos está lo presupuestal y que estos movimientos se realizan antes de cada asiento contable.

| PRESUPUESTAL |        |                                   |
|--------------|--------|-----------------------------------|
| CARGO        | ABONO  | NOMBRE CUENTA                     |
| 8.2.3        |        | MODIF. AL PTO DE EGRESOS APROBADO |
|              | 8.2.4. | PTO DE EGRESOS COMPROMETIDO       |
| 8.2.4.       |        | PTO DE EGRESOS COMPROMETIDO       |
|              | 8.2.5. | PTO DE EGRESOS DEVENGADO          |
| 8.2.5.       |        | PTO DE EGRESOS DEVENGADO          |
|              | 8.2.6. | PTO DE EGRESOS EJERCIDO           |
| 8.2.6.       |        | PTO DE EGRESOS EJERCIDO           |
|              | 8.2.7. | PTO DE EGRESOS PAGADO             |

**Fondo Revolvente**

| <b>FONDO REVOLVENTE, ASIGNACIÓN</b>       |              |  |
|---|--------------|--|
| <b>DOCTO. FUENTE: OFICIO DE SOLICITUD</b> |              |  |
| <b>CARGO</b>                              | <b>ABONO</b> | <b>NOMBRE CUENTA</b>                                 |
| 1.1.2.5.                                  |              | Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo |
|   | 2.1.1.1.     | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo         |
| 2.1.1.1.                                  |              | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo         |
|   | 1.1.1.2.     | Bancos/Tesorería                                     |

| <b>FONDO REVOLVENTE, REEMBOLSO</b>           |              |   |
|--|--------------|---|
| <b>DOCTO. FUENTE: Solicitud de reembolso</b> |              |   |
| <b>CARGO</b>                                 | <b>ABONO</b> | <b>NOMBRE CUENTA</b>  |
| 5.1.2.1.                                     |              | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales |
| 5.1.2.2.                                     |              | Alimentos y Utensilios  |
| 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                            |
| 5.1.3.1.                                     |              | 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 Traslado y Viáticos  |
| 5.1.3.8.                                     |              | Servicios Oficiales   |
| 5.1.3.9.                                     |              | Otros Servicios Generales   |
|  | 2.1.1.1.     | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo                              |
| 2.1.1.1.                                     |              | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo                              |
|  | 1.1.1.2.     | Bancos/Tesorería  |

| <b>FONDO REVOLVENTE, REINTEGRO</b>           |              |  |
|--|--------------|--|
| <b>DOCTO. FUENTE: Solicitud de reembolso</b> |              |  |
| <b>CARGO</b>                                 | <b>ABONO</b> | <b>NOMBRE CUENTA</b>                                 |
| 1.1.1.2.                                     |              | Bancos/Tesorería                                     |
|  | 2.1.1.1.     | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo         |
| 2.1.1.1.                                     |              | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo         |
|  | 1.1.2.5.     | Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo |

**Gastos a reserva de comprobar**

| <b>GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR, ASIGNACIÓN</b> |              |  |
|--|--------------|--|
| <b>DOCTO. FUENTE: Formato de solicitud</b>       |              |  |
| <b>CARGO</b>                                     | <b>ABONO</b> | <b>NOMBRE CUENTA</b>                         |
| 1.1.2.3.   |              | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo   |
|  | 2.1.1.1.     | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.1.   |              | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
|  | 1.1.1.2.     | Bancos/Tesorería                             |

| <b>GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR, COMPROBACIÓN</b> |              |   |
|--|--------------|---|
| <b>DOCTO. FUENTE: Comprobación del gasto</b>       |              |   |
| <b>CARGO</b>                                       | <b>ABONO</b> | <b>NOMBRE CUENTA</b>  |
| 5.1.2.1.   |              | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales |
| 5.1.2.2.   |              | Alimentos y Utensilios  |
| 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                            |
| 5.1.3.1.   |              | 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 Traslado y Viáticos  |
| 5.1.3.8.   |              | Servicios Oficiales   |
| 5.1.3.9.   |              | Otros Servicios Generales   |
| 1.1.1.2.   |              | Bancos/Tesorería  |
|  | 2.1.1.1.     | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo                              |
| 2.1.1.1.   |              | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo                              |
|  | 1.1.2.3.     | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo                                |

## Capítulo 1000 Servicios Personales

### Nómina Empleados

| <b>NÓMINA, DETERMINACIÓN</b>      |              |  |
|-----------------------------------|--------------|--|
| <b>DOCTO. FUENTE: Reporte SAP</b> |              |  |
| <b>CARGO</b>                      | <b>ABONO</b> | <b>NOMBRE CUENTA</b>                                 |
| 2.1.1.1.                          |              | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo         |
| 5.1.3.9.                          |              | Otros Servicios Generales                            |
| 5.1.1.3.                          |              | Remuneraciones Adicionales y Especiales              |
| 5.1.1.5.                          |              | Otras Prestaciones Sociales y Económicas             |
| 5.1.1.1.                          |              | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente    |
| 5.1.1.4.                          |              | Seguridad Social                                     |
|                                   | 2.1.1.1.     | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo         |
|                                   | 2.1.1.7.     | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |
|                                   | 2.1.1.9.     | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                |

| <b>NÓMINA, PAGO</b>               |              |  |
|-----------------------------------|--------------|--|
| <b>DOCTO. FUENTE: Reporte SAP</b> |              |  |
| <b>CARGO</b>                      | <b>ABONO</b> | <b>NOMBRE CUENTA</b>                         |
| 2.1.1.1.                          |              | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
|                                   | 1.1.1.2.     | Bancos/Tesorería                             |

| <b>NÓMINA, ENTERO RETENCIONES</b>                |              |  |
|--|--------------|--|
| <b>DOCTO. FUENTE: Concentrado de retenciones</b> |              |  |
| <b>CARGO</b>                                     | <b>ABONO</b> | <b>NOMBRE CUENTA</b>                                 |
| 2.1.1.7.   |              | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.9.   |              | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                |
|  | 1.1.1.2.     | Bancos/Tesorería                                     |

### Nómina Asimilados

| <b>NÓMINA ASIMILADOS, DETERMINACIÓN</b> |              |  |
|---|--------------|--|
| <b>DOCTO. FUENTE: Reporte SAP</b>       |              |  |
| <b>CARGO</b>                            | <b>ABONO</b> | <b>NOMBRE CUENTA</b>                                 |
| 5.1.3.9.                                |              | Otros Servicios Generales                            |
| 5.1.1.2.                                |              | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio   |
|   | 2.1.1.7.     | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |
|   | 2.1.1.1.     | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo         |

| <b>NÓMINA ASIMILADOS, PAGO</b>    |              |  |
|-----------------------------------|--------------|--|
| <b>DOCTO. FUENTE: Reporte SAP</b> |              |  |
| <b>CARGO</b>                      | <b>ABONO</b> | <b>NOMBRE CUENTA</b>                         |
| 2.1.1.1.                          |              | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
|                                   | 1.1.1.2.     | Bancos/Tesorería                             |

| <b>NÓMINA ASIMILADOS, ENTERO RETENCIONES</b>     |              |  |
|--|--------------|--|
| <b>DOCTO. FUENTE: Concentrado de retenciones</b> |              |  |
| <b>CARGO</b>                                     | <b>ABONO</b> | <b>NOMBRE CUENTA</b>                                 |
| 2.1.1.7.   |              | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |
|  | 1.1.1.2.     | Bancos/Tesorería                                     |

### Capítulo 2000

| <b>COMBUSTIBLES, ADQUISICIÓN</b>        |              |  |
|---|--------------|--|
| <b>DOCTO. FUENTE: Solicitud de pago</b> |              |  |
| <b>CARGO</b>                            | <b>ABONO</b> | <b>NOMBRE CUENTA</b>                           |
| 5.1.2.6.                                |              | Combustibles, Lubricantes y Aditivos           |
| 5.1.3.4.                                |              | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales |
|   | 2.1.1.2.     | Proveedores por Pagar a Corto Plazo            |

| <b>COMBUSTIBLES, PAGO</b>               |              |                                     |
|---|--------------|-------------------------------------|
| <b>DOCTO. FUENTE: Solicitud de pago</b> |              |                                     |
| <b>CARGO</b>                            | <b>ABONO</b> | <b>NOMBRE CUENTA</b>                |
| 2.1.1.2.                                |              | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
|   | 1.1.1.2.     | Bancos/Tesorería                    |

**Capítulo 3000**

| <b>SERV. INSTALACION, MANTENIMIENTO,</b> |              |  |
|--|--------------|--|
| <b>DOCTO. FUENTE: Solicitud de pago</b>  |              |  |
| <b>CARGO</b>                             | <b>ABONO</b> | <b>NOMBRE CUENTA</b>   |
| 5.1.3.5.                                 |              | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación |
|  | 2.1.1.2.     | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                |

| <b>SERV. INSTALACION, MANTENIMIENTO, PAGO</b> |              |                                     |
|---|--------------|-------------------------------------|
| <b>DOCTO. FUENTE: Solicitud de pago</b>       |              |                                     |
| <b>CARGO</b>                                  | <b>ABONO</b> | <b>NOMBRE CUENTA</b>                |
| 2.1.1.2.                                      |              | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
|   | 1.1.1.2.     | Bancos/Tesorería                    |

**Capítulo 4000**

| <b>JUBILACIONES, PAGO</b>                         |              |                      |
|---|--------------|----------------------|
| <b>DOCTO. FUENTE: OFICIO INST. DE SEG. SOCIAL</b> |              |                      |
| <b>CARGO</b>                                      | <b>ABONO</b> | <b>NOMBRE CUENTA</b> |
| 5.2.5.2.  |              | Jubilaciones         |
|   | 1.1.1.2.     | Bancos/Tesorería     |

**Capítulo 5000**

| <b>ACTIVO FIJO EQUIPO DE COMPUTO, ADQUISICIÓN</b> |              |                                       |
|---|--------------|---------------------------------------|
| <b>DOCTO. FUENTE: Proceso de adjudicación</b>     |              |                                       |
| <b>CARGO</b>                                      | <b>ABONO</b> | <b>NOMBRE CUENTA</b>                  |
| 1.2.4.1.  |              | Mobiliario y Equipo de Administración |
|   | 2.1.1.2.     | Proveedores por Pagar a Corto Plazo   |

| <b>ACTIVO FIJO EQUIPO DE COMPUTO, PAGO</b> |              |                                     |
|--|--------------|-------------------------------------|
| <b>DOCTO. FUENTE: Solicitud de pago</b>    |              |                                     |
| <b>CARGO</b>                               | <b>ABONO</b> | <b>NOMBRE CUENTA</b>                |
| 2.1.1.2.                                   |              | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
|  | 1.1.1.2.     | Bancos/Tesorería                    |

**INGRESOS**

Es muy importante considerar los momentos contables emitidos por el CONAC

| <b>INGRESOS SERVICIOS Y OTROS INGRESOS, OBTENCIÓN</b> |              |  |
|---|--------------|--|
| <b>DOCTO. FUENTE: CORTES, CFDI</b>                    |              |  |
| <b>CARGO</b>  | <b>ABONO</b> | <b>NOMBRE CUENTA</b>   |
| 1.1.2.2.  |              | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo   |
|   | 4.1.7.3.     | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros |
|   | 4.3.9.9.     | Otros Ingresos y Beneficios Varios   |
| 1.1.1.1.  |              | Efectivo   |
|   | 1.1.2.2.     | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo   |

| <b>INGRESOS SERVICIOS Y OTROS INGRESOS, COBRO</b> |              |                                  |
|---|--------------|----------------------------------|
| <b>DOCTO. FUENTE: DEPÓSITO BANCARIO</b>           |              |                                  |
| <b>CARGO</b>                                      | <b>ABONO</b> | <b>NOMBRE CUENTA</b>             |
| 1.1.1.2.  |              | Bancos/Tesorería                 |
|   | 1.1.2.2.     | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |
|   | 1.1.1.1.     | Efectivo                         |

| <b>INGRESOS: TRANSFERENCIAS,</b> |              |                                  |
|----------------------------------|--------------|----------------------------------|
| <b>DOCTO. FUENTE: CFDI</b>       |              |                                  |
| <b>CARGO</b>                     | <b>ABONO</b> | <b>NOMBRE CUENTA</b>             |
| 1.1.2.2.                         |              | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |
|                                  | 4.2.2.1.     | Transferencias y Asignaciones    |
|                                  | 3.1.1.0.     | Aportaciones                     |

| <b>INGRESOS: TRANSFERENCIAS, COBRO</b>  |              |                                  |
|---|--------------|----------------------------------|
| <b>DOCTO. FUENTE: DEPÓSITO BANCARIO</b> |              |                                  |
| <b>CARGO</b>                            | <b>ABONO</b> | <b>NOMBRE CUENTA</b>             |
| 1.1.1.2.                                |              | Bancos/Tesorería                 |
|   | 1.1.2.2.     | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

**Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos**

Registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| <b>Cargo</b> |  | <b>Abono</b> |  |
|--------------|--|--------------|--|
| 4.1.5.1      | Productos  |              |  |
| 4.1.5.4      | Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |              |  |
| 4.1.6.2      | Multas   |              |  |
| 4.1.6.3      | Indemnizaciones  |              |  |
| 4.1.6.4      | Reintegros   |              |  |
| 4.1.6.5      | Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas  |              |  |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| Cargo   |   | Abono |  |
|---------|---|-------|--|
| 4.1.6.6 | Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago                     |       |  |
| 4.1.6.8 | Accesorios de Aprovechamientos  |       |  |
| 4.1.6.9 | Otros Aprovechamientos  |       |  |
| 4.1.7.1 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social  |       |  |
| 4.1.7.2 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Productivas del Estado   |       |  |
| 4.1.7.3 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros                              |       |  |
| 4.1.7.4 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria            |       |  |
| 4.1.7.5 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria    |       |  |
| 4.1.7.6 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria |       |  |
| 4.1.7.7 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria                               |       |  |
| 4.1.7.8 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos Autónomos  |       |  |
| 4.2.1.1 | Participaciones   |       |  |
| 4.2.1.2 | Aportaciones  |       |  |
| 4.2.1.3 | Convenios   |       |  |
| 4.2.1.4 | Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal  |       |  |
| 4.2.1.5 | Fondos Distintos de Aportaciones  |       |  |
| 4.2.2.1 | Transferencias y Asignaciones   |       |  |
| 4.2.2.3 | Subsidios y Subvenciones  |       |  |
| 4.2.2.5 | Pensiones y Jubilaciones  |       |  |
| 4.2.2.7 | Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo   |       |  |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| Cargo   |  | Abono |                              |
|---------|--|-------|------------------------------|
| 4.3.1.1 | Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros |       |                              |
| 4.3.1.9 | Otros Ingresos Financieros   |       |                              |
| 4.3.9.2 | Bonificaciones y Descuentos Obtenidos                                  |       |                              |
| 4.3.9.3 | Diferencias por Tipo de Cambio a Favor                                 |       |                              |
| 4.3.9.4 | Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables             |       |                              |
| 4.3.9.5 | Resultado por Posición Monetaria                                       |       |                              |
| 4.3.9.6 | Utilidades por Participación Patrimonial                               |       |                              |
| 4.3.9.7 | Diferencias por Reestructuración de Deuda Pública a Favor              |       |                              |
| 4.3.9.9 | Otros Ingresos y Beneficios Varios                                     |       |                              |
|         |  | 6.1   | Resumen de Ingresos y Gastos |
|         |  |       |                              |

**Registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.**

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cargo |                              | Abono   |   |
|-------|------------------------------|---------|---|
| 6.1   | Resumen de Ingresos y Gastos |         |   |
|       |                              | 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                                   |
|       |                              | 5.1.2.1 | 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                            |
|       |                              | 5.1.3.1 | Servicios Básicos   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| Cargo |  | Abono   |  |
|-------|--|---------|--|
|       |  | 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 Traslado y Viáticos   |
|       |  | 5.1.3.8 | Servicios Oficiales  |
|       |  | 5.1.3.9 | Otros Servicios Generales  |
|       |  | 5.2.1.1 | Asignaciones al Sector Público   |
|       |  | 5.2.1.2 | Transferencias Internas al Sector Público  |
|       |  | 5.2.2.1 | Transferencias a Entidades Paraestatales   |
|       |  | 5.2.2.2 | Transferencias a Entidades Federativas y Municipios                                    |
|       |  | 5.2.3.1 | Subsidios  |
|       |  | 5.2.3.2 | Subvenciones   |
|       |  | 5.2.4.1 | Ayudas Sociales a Personas   |
|       |  | 5.2.4.2 | Becas  |
|       |  | 5.2.4.3 | Ayudas Sociales a Instituciones  |
|       |  | 5.2.4.4 | Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros                             |
|       |  | 5.2.5.1 | Pensiones  |
|       |  | 5.2.5.2 | Jubilaciones   |
|       |  | 5.2.5.9 | Otras Pensiones y Jubilaciones   |
|       |  | 5.2.6.1 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno               |
|       |  | 5.2.6.2 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales |
|       |  | 5.2.7.1 | Transferencias por Obligación de Ley   |
|       |  | 5.2.8.1 | Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro   |
|       |  | 5.2.8.2 | Donativos a Entidades Federativas y Municipios   |
|       |  | 5.2.8.3 | Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Privados                       |
|       |  | 5.2.8.4 | Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Estatales                      |
|       |  | 5.2.8.5 | Donativos Internacionales  |
|       |  | 5.2.9.1 | Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales        |
|       |  | 5.2.9.2 | Transferencias al Sector Privado Externo   |

| Cargo |  | Abono   |  |
|-------|--|---------|--|
|       |  | 5.3.1.1 | Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios      |
|       |  | 5.3.1.2 | Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios              |
|       |  | 5.3.2.1 | Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios         |
|       |  | 5.3.2.2 | Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios                 |
|       |  | 5.3.3.1 | Convenios de Reasignación  |
|       |  | 5.3.3.2 | Convenios de Descentralización y Otros                                     |
|       |  | 5.4.1.1 | Intereses de la Deuda Pública Interna                                      |
|       |  | 5.4.1.2 | Intereses de la Deuda Pública Externa                                      |
|       |  | 5.4.2.1 | Comisiones de la Deuda Pública Interna                                     |
|       |  | 5.4.2.2 | Comisiones de la Deuda Pública Externa                                     |
|       |  | 5.4.3.1 | Gastos de la Deuda Pública Interna   |
|       |  | 5.4.3.2 | Gastos de la Deuda Pública Externa   |
|       |  | 5.4.4.1 | Costo por Coberturas de la Deuda Pública Interna                           |
|       |  | 5.4.4.2 | Costo por Coberturas de la deuda Pública Externa                           |
|       |  | 5.4.5.1 | Apoyos Financieros a Intermediarios  |
|       |  | 5.4.5.2 | Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional |
|       |  | 5.5.6.1 | Otros Gastos de Ejercicios Anteriores                                      |
|       |  | 5.5.6.2 | Pérdidas por Responsabilidades   |
|       |  | 5.5.6.3 | Bonificaciones y Descuentos Otorgados                                      |
|       |  | 5.5.9.4 | Diferencias por Tipo de Cambio Negativas                                   |
|       |  | 5.5.9.5 | Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables               |
|       |  | 5.5.9.6 | Resultado por Posición Monetaria   |
|       |  | 5.5.9.7 | Pérdidas por Participación Patrimonial                                     |
|       |  | 5.5.9.8 | Diferencias por Reestructuración de Deuda Pública Negativas                |
|       |  | 5.5.9.9 | Otros Gastos Varios  |

**d) Guías contabilizadoras**

**VII.1.1 REGISTROS PRESUPUESTARIOS DE LA LEY DE INGRESOS**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | REGISTRO |       |   |   |
|-----|---|--|--------------|----------|-------|---|---|
|     |   |  |              | CONTABLE |       | PRESUPUESTARIO  |   |
|     |   |  |              | CARGO    | ABONO | CARGO   | ABONO   |
| 1   | Por la Ley de Ingresos Estimada.  | Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente.  | Anual        |          |       | 8.1.1<br>Ley de Ingresos Estimada                     | 8.1.2<br>Ley de Ingresos por Ejecutar                 |
| 2   | Por las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos. | Oficio de adecuación de la Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente.                   | Eventual     |          |       | 8.1.3<br>Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | 8.1.2<br>Ley de Ingresos por Ejecutar                 |
| 3   | Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos. | Oficio de adecuación de la Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente.                   | Eventual     |          |       | 8.1.2<br>Ley de Ingresos por Ejecutar                 | 8.1.3<br>Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada |
| 4   | Por los ingresos devengados.  | Documento emitido por autoridad competente.  | Frecuente    |          |       | 8.1.2<br>Ley de Ingresos por Ejecutar                 | 8.1.4<br>Ley de Ingresos Devengada                    |
| 5   | Por los ingresos recaudados.  | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente    |          |       | 8.1.4<br>Ley de Ingresos Devengada                    | 8.1.5<br>Ley de Ingresos Recaudada                    |

## Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

| VII.1.2 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO |   |  |                   |          |       |   |  |
|---|---|--|-------------------|----------|-------|---|--|
| No.                                       | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO |       |   |  |
|   |   |  |                   | CONTABLE |       | PRESUPUESTARIO  |  |
|   |   |  |                   | CARGO    | ABONO | CARGO   | ABONO  |
| 1   | Por el presupuesto de Egresos aprobado.                             | Presupuesto de egresos aprobado.   | Anual             |          |       | 8.2.2<br>Presupuesto de Egresos por Ejercer             | 8.2.1<br>Presupuesto de Egresos Aprobado                   |
| 2   | Por las ampliaciones/adiciones liquidas al Presupuesto aprobado.    | Oficio de adecuación presupuestaria.   | Eventual          |          |       | 8.2.2<br>Presupuesto de Egresos por Ejercer             | 8.2.3<br>Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 3   | Por las reducciones liquidas al Presupuesto aprobado.               | Oficio de adecuación presupuestaria.   | Eventual          |          |       | 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.2.2<br>Presupuesto de Egresos por Ejercer                |
| 4   | Por las ampliaciones/adiciones compensadas al Presupuesto aprobado. | Oficio de adecuación presupuestaria.   | Eventual          |          |       | 8.2.2<br>Presupuesto de Egresos por Ejercer             | 8.2.3<br>Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 5   | Por las reducciones compensadas al Presupuesto aprobado.            | Oficio de adecuación presupuestaria.   | Eventual          |          |       | 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.2.2<br>Presupuesto de Egresos por Ejercer                |
| 6   | Por el presupuesto comprometido.                                    | Contrato o pedido.   | Frecuente         |          |       | 8.2.4<br>Presupuesto de Egresos Comprometido            | 8.2.2<br>Presupuesto de Egresos por Ejercer                |
| 7   | Por el presupuesto devengado.                                       | Contrato, factura, recibos, estimaciones de avance de obra o documento equivalente.                      | Frecuente         |          |       | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado               | 8.2.4<br>Presupuesto de Egresos Comprometido               |
| 8   | Por el presupuesto ejercido.  | Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente.   | Frecuente         |          |       | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido                | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado                  |
| 9   | Por el presupuesto pagado.  | Documento de pago emitido por la Tesorería correspondiente (cheque, transferencias bancarias, efectivo). | Frecuente         |          |       | 8.2.7<br>Presupuesto de Egresos Pagado                  | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido                   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

**II.1.7 VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | REGISTRO                                 |  |                                    |                                 |
|-----|---|---|--------------|--|--|------------------------------------|---------------------------------|
|     |   |   |              | CONTABLE                                 |  | PRESUPUESTARIO                     |                                 |
|     |   |   |              | CARGO                                    | ABONO  | CARGO                              | ABONO                           |
| 1   | Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios, incluye Impuesto al Valor Agregado. <sup>1 y 2</sup> | Contrato de compra-venta, comprobante fiscal o documento equivalente. | Frecuente    | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social<br>o<br>4.1.7.2 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Productivas del Estado<br>o<br>4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros<br>o<br>4.1.7.4 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria<br>o<br>4.1.7.5 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria<br>o<br>4.1.7.6 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria<br>o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | REGISTRO  |   |  |   |                                 |
|-----|--|--|--------------|---|---|--|---|---------------------------------|
|     |  |  |              | CONTABLE  |   | PRESUPUESTARIO   |   |                                 |
|     |  |  |              | CARGO   | ABONO   | CARGO  | ABONO   |                                 |
| 2   | Por el cobro de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. <sup>1</sup>   | Recibo oficial, estado de cuenta bancario, recibo electrónico de pago o documento equivalente.   | Frecuente    | 1.1.1.1 Efectivo o<br>1.1.1.2 Bancos/ Tesorería   | 4.1.7.7 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria o<br>4.1.7.8 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos Autónomos<br>2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo                           | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada   | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 3   | Por los depósitos en bancos de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, cobrados en efectivo.                   | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.                   | Frecuente    | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería  | 1.1.1.1 Efectivo  |  |   |                                 |
| 4   | Por la autorización y el pago de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. <sup>1 y 2</sup> | Autorización de la devolución, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente. | Eventual     | 4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social o<br>4.1.7.2 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Productivas del Estado o<br>4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros o | 1.1.1.1 Efectivo o<br>1.1.1.2 Bancos/ Tesorería   | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada<br>8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y<br>8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |                                 |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No.  | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO  |       |                |       |
|--|----------|------------------|--------------|---|-------|----------------|-------|
|  |          |                  |              | CONTABLE  |       | PRESUPUESTARIO |       |
|  |          |                  |              | CARGO   | ABONO | CARGO          | ABONO |
|  |          |                  |              | 4.1.7.4<br>Ingresos por<br>Venta de<br>Bienes y<br>Prestación de<br>Servicios de<br>Entidades<br>Paraestatales<br>Empresariales<br>No<br>Financieras<br>con<br>Participación<br>Estatal<br>Mayoritaria<br>o<br>4.1.7.5<br>Ingresos por<br>Venta de<br>Bienes y<br>Prestación de<br>Servicios de<br>Entidades<br>Paraestatales<br>Empresariales<br>Financieras<br>Monetarias<br>con<br>Participación<br>Estatal<br>Mayoritaria<br>o<br>4.1.7.6<br>Ingresos por<br>Venta de<br>Bienes y<br>Prestación de<br>Servicios de<br>Entidades<br>Paraestatales<br>Empresariales<br>Financieras<br>No Monetarias<br>con<br>Participación<br>Estatal<br>Mayoritaria<br>o<br>4.1.7.7<br>Ingresos por<br>Venta de<br>Bienes y<br>Prestación de<br>Servicios de<br>Fideicomisos<br>Financieros<br>Públicos con<br>Participación<br>Estatal<br>Mayoritaria<br>o<br>4.1.7.8<br>Ingresos por<br>Venta de<br>Bienes y<br>Prestación de<br>Servicios de<br>los Poderes<br>Legislativo y<br>Judicial, y de<br>los Órganos<br>Autónomos<br>2.1.1.7<br>Retenciones y<br>Contribuciones<br>por Pagar a<br>Corto Plazo |       |                |       |
| <p><b>Notas:</b></p> <p><sup>1</sup> El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente.</p> <p><sup>2</sup> Para el caso del Impuesto al Valor Agregado, el registro se realizará en función de las disposiciones legales aplicables.</p> |          |                  |              |   |       |                |       |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

**II.1.8 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | REGISTRO  |   |   |   |
|-----|---|---|--------------|---|---|---|---|
|     |   |   |              | CONTABLE  |   | PRESUPUESTARIO  |   |
|     |   |   |              | CARGO   | ABONO   | CARGO   | ABONO   |
| ... | ....  |   |              |   |   |   |   |
|     | <b>TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES</b>  |   |              |   |   |   |   |
| 21  | Por el devengado y el cobro de ingresos de transferencias y asignaciones.   | Recibo de cobro, estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.            | Frecuente    | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo<br>1.1.1.2 Bancos/ Tesorería   | 4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones<br>1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y<br>8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y<br>8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada    |
| 22  | Por la autorización de la devolución de ingresos de transferencias y asignaciones. <sup>1</sup>   | Autorización de la devolución o documento equivalente.  | Eventual     | 4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones   | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo                | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada   | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar                                      |
| 23  | Por el pago de la devolución de ingresos de transferencias y asignaciones. <sup>1</sup>   | Copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.                             | Eventual     | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo  | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería  | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada   | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada   |
| 24  | Por la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de transferencias y asignaciones, en términos de las disposiciones aplicables. | Autorización del reintegro, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente. | Eventual     | 4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones o<br>3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores<br>2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                                     | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y<br>8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada    | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y<br>8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| ... | <b>...SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES</b>  |   |              |   |   |   |   |

**II.3.1 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS**

| No.  | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | REGISTRO  |   |                                       |                                    |
|--|---|--|--------------|---|---|---------------------------------------|------------------------------------|
|  |   |  |              | CONTABLE  |   | PRESUPUESTARIO                        |                                    |
|  |   |  |              | CARGO   | ABONO   | CARGO                                 | ABONO                              |
| 1  | Por el devengado por otros ingresos que generan recursos por donativos en efectivo, entre otros. <sup>1</sup> | Acta o convenio de donación o documento equivalente.                           | Eventual     | 1.1.2.2<br>Cuentas por Cobrar a Corto Plazo                 | 4.3.9.9<br>Otros Ingresos y Beneficios Varios | 8.1.2<br>Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4<br>Ley de Ingresos Devengada |
| 2  | Por el cobro de otros ingresos que generan recursos. <sup>1</sup>   | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Eventual     | 1.1.1.1<br>Efectivo<br>o<br>1.1.1.2<br>Bancos/<br>Tesorería | 1.1.2.2<br>Cuentas por Cobrar a Corto Plazo   | 8.1.4<br>Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.5<br>Ley de Ingresos Recaudada |
| <p><b>Notas:</b></p> <p><sup>1</sup> El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente.</p> <p><b>Los Otros Ingresos y Beneficios Varios, se regularizarán presupuestariamente de acuerdo a la legislación aplicable.</b></p> |   |  |              |   |   |                                       |                                    |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

**III.1.1 SERVICIOS PERSONALES**

| No.                                      | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | REGISTRO   |  |  |   |
|--|--|---|--------------|--|--|--|---|
|  |  |   |              | CONTABLE   |  | PRESUPUESTARIO                         |   |
|  |  |   |              | CARGO  | ABONO  | CARGO                                  | ABONO                                     |
| 1  | Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones). ↔  | Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente.     | Frecuente    | 5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o<br>5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o<br>5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o<br>5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o<br>5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Público | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o<br>2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP          | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2  | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones). ↔   | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.      | Frecuente    |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 3  | Por el pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales). ↔   | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.         | Frecuente    | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo   | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería  | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado    | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido     |
| 4  | Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral. ↔  | Resumen de nómina o documento equivalente.                    | Frecuente    | 5.1.1.4 Seguridad Social o<br>5.1.3.9 Otros Servicios Generales  | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o<br>2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 5  | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de cuotas y aportaciones patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.      | Frecuente    |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 6  | Por el pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral. ↔   | Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Periódica    | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o<br>2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo   | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería  | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado    | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido     |
| <b>NOTA:</b><br>↔ Registros automáticos. |  |   |              |  |  |  |   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

**III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | REGISTRO  |  |   |   |
|-----|---|---|--------------|---|--|---|---|
|     |   |   |              | CONTABLE  |  | PRESUPUESTARIO                            |   |
|     |   |   |              | CARGO   | ABONO  | CARGO                                     | ABONO                                     |
| 1   | a) Registro de materiales y suministros en almacén.<br>Por el devengado por adquisición de materiales y suministros.                    | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente    | 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo  | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo            | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2   | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de la adquisición de materiales y suministros.                     | Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente.                          | Frecuente    |   |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido     | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 3   | Por el pago por adquisición de materiales y suministros.  | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.                             | Frecuente    | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo   | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería                              | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado       | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido     |
| 4   | Por la devolución de los materiales y suministros (antes del pago).   | Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente.                             | Eventual     | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo   | 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 5   | Por la devolución de los materiales y suministros (después del pago).   | Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente.            | Eventual     | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo  | 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 6   | Por la expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada para el pago de la adquisición de materiales y suministros con nota de crédito. | Cuenta por Liquidar Certificada.  | Eventual     |   |  | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido     |
| 7   | Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.  | Nota de crédito.  | Eventual     | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo   | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo     | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido     | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 8   | Por el cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).   | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.                             | Eventual     | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería   | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo     | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado       | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido     |
| 9   | Por el consumo de materiales y suministros por el ente público.   | Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente.                             | Frecuente    | 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales<br>o<br>5.1.2.2 Alimentos y Utensilios<br>o<br>5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización<br>o | 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo |   |   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | REGISTRO  |  |   |  |  |
|-----|--|---|--------------|---|--|---|--|--|
|     |  |   |              | CONTABLE  |  | PRESUPUESTARIO                            |  |  |
|     |  |   |              | CARGO   | ABONO  | CARGO                                     | ABONO  |  |
| 10  | <p><b>b) Registro de materiales y suministros sin almacén</b></p> <p>Por el devengado por adquisición de materiales y suministros. ↔</p> | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente    | <p>5.1.2.4<br/>Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación<br/>o</p> <p>5.1.2.5<br/>Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio<br/>o</p> <p>5.1.2.6<br/>Combustibles, Lubricantes y Aditivos<br/>o</p> <p>5.1.2.7<br/>Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos<br/>o</p> <p>5.1.2.8<br/>Materiales y Suministros para Seguridad<br/>o</p> <p>5.1.2.9<br/>Herramientas Refacciones y Accesorios Menores</p> |  |   |  |  |
|     |  |   |              | 5.1.2.1<br>Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales<br>o   | 2.1.1.2<br>Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4<br>Presupuesto de Egresos Comprometido |  |
|     |  |   |              | 5.1.2.2<br>Alimentos y Utensilios<br>o  |  |   |  |  |
|     |  |   |              | 5.1.2.3<br>Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización<br>o   |  |   |  |  |
|     |  |   |              | 5.1.2.4<br>Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación<br>o  |  |   |  |  |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | REGISTRO   |   |  |   |
|-----|---|--|--------------|--|---|--|---|
|     |   |  |              | CONTABLE   |   | PRESUPUESTARIO                               |   |
|     |   |  |              | CARGO  | ABONO   | CARGO  | ABONO                                     |
|     |   |  |              | 5.1.2.5<br>Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio<br>o               |   |  |   |
|     |   |  |              | 5.1.2.6<br>Combustibles, Lubricantes y Aditivos<br>o                             |   |  |   |
|     |   |  |              | 5.1.2.7<br>Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos<br>o |   |  |   |
|     |   |  |              | 5.1.2.8<br>Materiales y Suministros para Seguridad<br>o                          |   |  |   |
|     |   |  |              | 5.1.2.9<br>Herramientas Refacciones y Accesorios Menores                         |   |  |   |
| 11  | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente    |  |   | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido     | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado |
| 12  | Por el pago de la adquisición de materiales y suministros. ↔  | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.    | Frecuente    | 2.1.1.2<br>Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                   | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería  | 8.2.7<br>Presupuesto de Egresos Pagado       | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido  |
| 13  | Por la devolución de materiales y suministros (antes del pago).                                     | Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente.    | Eventual     | 2.1.1.2<br>Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                   | 5.1.2.1<br>Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales<br>o | 8.2.4<br>Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado |
|     |   |  |              |  | 5.1.2.2<br>Alimentos y Utensilios<br>o  | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado    | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido  |
|     |   |  |              |  | 5.1.2.3<br>Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización<br>o             |  |   |
|     |   |  |              |  | 5.1.2.4<br>Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación<br>o                    |  |   |
|     |   |  |              |  | 5.1.2.5<br>Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio<br>o                        |  |   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | REGISTRO   |  |  |   |   |  |  |
|-----|---|--|--------------|--|--|--|---|---|--|--|
|     |   |  |              | CONTABLE   |  | PRESUPUESTARIO                                     |   |   |  |  |
|     |   |  |              | CARGO  | ABONO  | CARGO  | ABONO   |   |  |  |
| 14  | Por la devolución de materiales y suministros (después del pago). | Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente. | Frecuente    | 1.1.2.3<br>Deudores<br>Diversos por<br>Cobrar a<br>Corto Plazo | 5.1.2.6<br>Combustibles,<br>Lubricantes y<br>Aditivos<br>o<br>5.1.2.7<br>Vestuario,<br>Blancos,<br>Prendas de<br>Protección y<br>Artículos<br>Deportivos<br>o<br>5.1.2.8<br>Materiales y<br>Suministros<br>para<br>Seguridad<br>o<br>5.1.2.9<br>Herramientas<br>Refacciones<br>y Accesorios<br>Menores<br>5.1.2.1<br>Materiales de<br>Administración,<br>Emisión de<br>Documentos<br>y Artículos<br>Oficiales<br>o<br>5.1.2.2<br>Alimentos y<br>Utensilios<br>o<br>5.1.2.3<br>Materias<br>Primas y<br>Materiales de<br>Producción y<br>Comercializa-<br>ción<br>o<br>5.1.2.4<br>Materiales y<br>Artículos de<br>Construcción<br>y de<br>Reparación<br>o<br>5.1.2.5<br>Productos<br>Químicos,<br>Farmacéuticos<br>y de<br>Laboratorio<br>o<br>5.1.2.6<br>Combustibles,<br>Lubricantes y<br>Aditivos<br>o<br>5.1.2.7<br>Vestuario,<br>Blancos,<br>Prendas de<br>Protección y<br>Artículos<br>Deportivos<br>o | 8.2.4<br>Presupuesto<br>de Egresos<br>Comprometido | 8.2.5<br>Presupuesto<br>de Egresos<br>Devengado | 8.2.5<br>Presupuesto<br>de Egresos<br>Devengado | 8.2.6<br>Presupuesto<br>de Egresos<br>Ejercido | 8.2.7<br>Presupuesto<br>de Egresos<br>Pagado |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No.  | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | REGISTRO                                       |  |  |   |
|--|---|--|--------------|--|--|--|---|
|  |   |  |              | CONTABLE                                       |  | PRESUPUESTARIO                           |   |
|  |   |  |              | CARGO  | ABONO  | CARGO                                    | ABONO                                     |
| 15   | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros con nota de crédito. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente    |  | 5.1.2.8<br>Materiales y Suministros para Seguridad<br>o<br>5.1.2.9<br>Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado |
| 16   | Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.  | Nota de crédito.   | Frecuente    | 2.1.1.2<br>Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.2.3<br>Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo  | 8.2.7<br>Presupuesto de Egresos Pagado   | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido  |
| 17   | Por el cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).   | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.    | Frecuente    | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería                   | 1.1.2.3<br>Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo  |  |   |
| <p>NOTA:<br/>↔ Registros automáticos.<br/>Se complementa con la guía V.2.2.<br/>Anticipos a Proveedores.</p> |   |  |              |  |  |  |   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

**III.1.3 SERVICIOS GENERALES**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | REGISTRO  |   |  |   |
|-----|--|--|--------------|---|---|--|---|
|     |  |  |              | CONTABLE  |   | PRESUPUESTARIO                         |   |
|     |  |  |              | CARGO   | ABONO                                       | CARGO                                  | ABONO                                     |
| 1   | Por el devengado de contratación de servicios generales. ↔                                     | Factura documento o equivalente.                         | Frecuente    | 5.1.3.1 Servicios Básicos<br>o<br>5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento<br>o<br>5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios<br>o<br>5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales<br>o<br>5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación<br>o<br>5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad<br>o<br>5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos<br>o<br>5.1.3.8 Servicios Oficiales<br>o<br>5.1.3.9 Otros Servicios Generales | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2   | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios generales. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente    |   |   | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 3   | Por el pago por la adquisición de servicios generales. ↔                                       | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.    | Frecuente    | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo   | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería                   | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado    | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido     |
|     | NOTA:<br>↔ Registros automáticos   |  |              |   |   |  |   |

## Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

### III.1.4 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE                                       | PERIODICIDAD | REGISTRO  |  |  |   |
|-----|--|--|--------------|---|--|--|---|
|     |  |  |              | CONTABLE  |  | PRESUPUESTARIO                         |   |
|     |  |  |              | CARGO   | ABONO  | CARGO                                  | ABONO                                     |
| 1   | Por el devengado de transferencias internas y asignaciones al sector público. ➡  | Oficio de autorización documento equivalente.          | Frecuente    | 5.2.1.1 Asignaciones al Sector Público<br>o<br>5.2.1.2 Transferencias Internas al Sector Público  | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2   | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias internas, y asignaciones al sector público. ➡ | Cuenta por liquidar certificada documento equivalente. | Frecuente    |   |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 3   | Por el pago de transferencias internas y asignaciones al sector público. ➡   | Cheques, ficha de depósito transferencia bancaria.     | Frecuente    | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo  | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería                                | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado    | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido     |
| 4   | Por el devengado de transferencias al resto del sector público. ➡  | Oficio de autorización documento equivalente.          | Frecuente    | 5.2.2.1 Transferencias a Entidades Paraestatales<br>o<br>5.2.2.2 Transferencias a Entidades Federativas y Municipios  | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 5   | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de las transferencias al resto del sector público. ➡            | Cuenta por liquidar certificada documento equivalente. | Frecuente    |   |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 6   | Por el pago de las transferencias al resto del sector público. ➡   | Cheques, ficha de depósito transferencia bancaria.     | Frecuente    | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo  | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería                                | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado    | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido     |
| 7   | Por el devengado de subsidios y subvenciones.  | Calendario de pagos del convenio.                      | Frecuente    | 5.2.3.1 Subsidios<br>o<br>5.2.3.2 Subvenciones  | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 8   | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los subsidios y subvenciones. ➡                              | Cuenta por liquidar certificada documento equivalente. | Frecuente    |   |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 9   | Por el pago de subsidios y subvenciones. ➡   | Cheque, ficha de depósito transferencia bancaria.      | Frecuente    | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo  | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería                                | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado    | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido     |
| 10  | Por el devengado de ayudas sociales. ➡   | Calendario de pagos del convenio.                      | Frecuente    | 5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas<br>o<br>5.2.4.2 Becas<br>o<br>5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones<br>o<br>5.2.4.4 Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | REGISTRO   |   |   |  |
|-----|---|--|--------------|--|---|---|--|
|     |   |  |              | CONTABLE   |   | PRESUPUESTARIO                            |  |
|     |   |  |              | CARGO  | ABONO   | CARGO                                     | ABONO  |
| 11  | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de ayudas sociales. ↔  | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente    |  |   | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 12  | Por el pago de ayudas sociales. ↔   | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.    | Frecuente    | 2.1.1.5<br>Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo  | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería                                | 8.2.7<br>Presupuesto de Egresos Pagado    | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido     |
| 13  | Por el devengado de pensiones y jubilaciones. ↔   | Oficio de autorización o documento equivalente.          | Frecuente    | 5.2.5.1<br>Pensiones o<br>5.2.5.2<br>Jubilaciones o<br>5.2.5.9<br>Otras Pensiones y Jubilaciones   | 2.1.1.5<br>Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4<br>Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 14  | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de pensiones y jubilaciones. ↔                                     | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente    |  |   | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 15  | Por el pago de pensiones y jubilaciones. ↔  | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.    | Frecuente    | 2.1.1.5<br>Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo  | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería                                | 8.2.7<br>Presupuesto de Egresos Pagado    | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido     |
| 16  | Por el devengado de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos. ↔   | Calendario de pago del contrato.                         | Frecuente    | 5.2.6.1<br>Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno o<br>5.2.6.2<br>Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales | 2.1.1.5<br>Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4<br>Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 17  | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente    |  |   | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 18  | Por el pago de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos. ↔  | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.    | Frecuente    | 2.1.1.5<br>Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo  | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería                                | 8.2.7<br>Presupuesto de Egresos Pagado    | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido     |
| 19  | Por el devengado de transferencias a la seguridad social por obligación de Ley.   | Calendario de pago o documento equivalente.              | Frecuente    | 5.2.7.1<br>Transferencias por Obligación de Ley  | 2.1.1.5<br>Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4<br>Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 20  | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias a la seguridad social por obligación de Ley.     | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente    |  |   | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 21  | Por el pago de las transferencias a la seguridad social por obligación de Ley.  | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.    | Frecuente    | 2.1.1.5<br>Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo  | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería                                | 8.2.7<br>Presupuesto de Egresos Pagado    | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido     |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | REGISTRO   |  |  |   |
|-----|---|---|--------------|--|--|--|---|
|     |   |   |              | CONTABLE   |  | PRESUPUESTARIO                         |   |
|     |   |   |              | CARGO  | ABONO  | CARGO                                  | ABONO                                     |
| 22  | Por el devengado de donativos.  | Oficio de autorización de documento equivalente.          | Frecuente    | 5.2.8.1 Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro<br>o<br>5.2.8.2 Donativos a Entidades Federativas y Municipios<br>o<br>5.2.8.3 Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Privados<br>o<br>5.2.8.4 Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Estatales<br>o<br>5.2.8.5 Donativos Internacionales | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 23  | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de donativos.                    | Cuenta por liquidar certificada de documento equivalente. | Frecuente    |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 24  | Por el pago de los donativos  | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.     | Frecuente    | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo   | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería                                | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado    | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido     |
| 25  | Por el devengado de transferencias al exterior. ↔   | Calendario de pago del convenio o documento equivalente.  | Frecuente    | 5.2.9.1 Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales<br>o<br>5.2.9.2 Transferencias al Sector Privado Externo   | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 26  | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias al exterior. ↔ | Cuenta por liquidar certificada de documento equivalente. | Frecuente    |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 27  | Por el pago de transferencias al exterior. ↔  | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.     | Frecuente    | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo   | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería                                | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado    | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido     |
|     | NOTA:<br>↔ Registros automáticos.   |   |              |  |  |  |   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

**V.1.2 DEUDORES DIVERSOS**

| No. | CONCEPTO                          | DOCUMENTO FUENTE                                      | PERIODICIDAD | REGISTRO  |  |                |       |
|-----|-----------------------------------|---|--------------|---|--|----------------|-------|
|     |                                   |   |              | CONTABLE  |  | PRESUPUESTARIO |       |
|     |                                   |   |              | CARGO   | ABONO  | CARGO          | ABONO |
| 1   | Por los deudores diversos.        | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente    | 1.1.2.3<br>Deudores<br>Diversos<br>por Cobrar<br>a Corto<br>Plazo<br>o<br>1.2.2.2<br>Deudores<br>Diversos a<br>Largo<br>Plazo | 1.1.1.2<br>Bancos/<br>Tesorería  |                |       |
| 2   | Por el cobro a deudores diversos. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente    | 1.1.1.2<br>Bancos/<br>Tesorería   | 1.1.2.3<br>Deudores<br>Diversos<br>por Cobrar<br>a Corto<br>Plazo<br>o<br>1.2.2.2<br>Deudores<br>Diversos a<br>Largo Plazo |                |       |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

**V.1.8 FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | REGISTRO   |  |  |  |
|-----|---|---|--------------|--|--|--|--|
|     |   |   |              | CONTABLE   |  | PRESUPUESTARIO   |  |
|     |   |   |              | CARGO  | ABONO  | CARGO  | ABONO  |
| 1   | Por la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente. | Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago. | Anual        | 1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo   | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería                                    |  |  |
| 2   | Por el ingreso del fondo rotatorio o revolvente.                                  | Oficio validado, estado de cuenta.  | Anual        | 1.1.1.3 Bancos/ Dependencias y Otros   | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                |  |  |
| 3   | Por el uso del fondo rotatorio o revolvente.                                      | Emisión de medio de pago o boleta de extracción.  | Frecuente    | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo  | 1.1.1.3 Bancos/ Dependencias y Otros                         |  |  |
| 4   | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.                             | Oficio de comprobación de gastos/factura o documento equivalente.   | Frecuente    | 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales<br>o<br>5.1.2.2 Alimentos y Utensilios<br>o<br>5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización<br>o<br>5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación<br>o<br>5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio<br>o<br>5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos<br>o<br>5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos<br>o | 1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado<br><br>8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido<br><br>8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido<br><br>8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado<br><br>8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | REGISTRO   |  |                |       |
|-----|--|---|--------------|--|--|----------------|-------|
|     |  |   |              | CONTABLE   |  | PRESUPUESTARIO |       |
|     |  |   |              | CARGO  | ABONO  | CARGO          | ABONO |
| 5   | Por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.  | Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago. | Frecuente    | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad<br>o<br>5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores<br>o<br>5.1.3.1 Servicios Básicos<br>o<br>5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos<br>1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería                                    |                |       |
| 6   | Por el ingreso por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.   | Oficio validado, estado de cuenta.  | Frecuente    | 1.1.1.3 Bancos/ Dependencias y Otros   | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                |                |       |
| 7   | Por el reintegro de los recursos para la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.                       | Cheque y/o transferencia bancaria.  | Anual        | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo  | 1.1.1.3 Bancos/ Dependencias y Otros                         |                |       |
| 8   | Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente. | Cheque y/o transferencia bancaria.  | Anual        | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería  | 1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo |                |       |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

**V.1.9 OTROS GASTOS**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE                                      | PERIODICIDAD | REGISTRO   |  |   |  |
|-----|---|---|--------------|--|--|---|--|
|     |   |   |              | CONTABLE   |  | PRESUPUESTARIO                            |  |
|     |   |   |              | CARGO  | ABONO  | CARGO                                     | ABONO  |
| 1   | Por el devengado por otros gastos.                | Contrato, factura o documento equivalente.            | Frecuente    | 5.5.9.9<br>Otros Gastos Varios                   | 2.1.1.9<br>Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4<br>Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2   | Por el pago de otros gastos.                      | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente    | 2.1.1.9<br>Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería                     | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 3   | Transferencias de fondos entre cuentas bancarias. | Transferencia bancaria.                               | Frecuente    | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería "A"                 | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería "B"                 | 8.2.7<br>Presupuesto de Egresos Pagado    | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido     |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

**V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | REGISTRO   |  |  |  |
|-----|---|--|--------------|--|--|--|--|
|     |   |  |              | CONTABLE   |  | PRESUPUESTARIO   |  |
|     |   |  |              | CARGO  | ABONO  | CARGO  | ABONO  |
| 1   | A. ANTICIPOS SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA.<br>Por el anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente    | 1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo   | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería  |  |  |
| 2   | Por la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.                              | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente    | 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales<br>o<br>5.1.2.2 Alimentos y Utensilios<br>o<br>5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización<br>o<br>5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación<br>o<br>5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio<br>o<br>5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos<br>o<br>5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos<br>o<br>5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad<br>o | 1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado<br><br>8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido<br><br>8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido<br><br>8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado<br><br>8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | REGISTRO  |  |   |  |
|-----|---|--|--------------|---|--|---|--|
|     |   |  |              | CONTABLE  |  | PRESUPUESTARIO                            |  |
|     |   |  |              | CARGO   | ABONO  | CARGO                                     | ABONO  |
|     |   |  |              | 5.1.2.9<br>Herramientas<br>Refacciones<br>y Accesorios<br>Menores   |  |   |  |
|     |   |  |              | 5.1.3.1<br>Servicios<br>Básicos   |  |   |  |
|     |   |  |              | 5.1.3.2<br>Servicios de<br>Arrendamiento<br>o   |  |   |  |
|     |   |  |              | 5.1.3.3<br>Servicios<br>Profesionales<br>Científicos y<br>Técnicos y<br>Otros<br>Servicios<br>o                                     |  |   |  |
|     |   |  |              | 5.1.3.4<br>Servicios<br>Financieros,<br>Bancarios y<br>Comerciales<br>o   |  |   |  |
|     |   |  |              | 5.1.3.5<br>Servicios de<br>Instalación,<br>Reparación,<br>Mantenimiento y<br>Conservación<br>o                                      |  |   |  |
|     |   |  |              | 5.1.3.6<br>Servicios de<br>Comunicación<br>Social y<br>Publicidad<br>o  |  |   |  |
|     |   |  |              | 5.1.3.7<br>Servicios de<br>Traslado y<br>Viáticos<br>o  |  |   |  |
|     |   |  |              | 5.1.3.8<br>Servicios<br>Oficiales<br>o  |  |   |  |
|     |   |  |              | 5.1.3.9<br>Otros<br>Servicios<br>Generales  |  |   |  |
| 1   | <b>B. REGISTRO DE ANTIPIPOS CON AFECTACION PRESUPUESTARIA</b><br>Por el devengado de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente    | 5.1.2.1<br>Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales<br>o<br>5.1.2.2<br>Alimentos y Utensilios<br>o | 2.1.1.2<br>Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4<br>Presupuesto de Egresos Comprometido |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO   |       |                |       |
|-----|----------|------------------|--------------|--|-------|----------------|-------|
|     |          |                  |              | CONTABLE   |       | PRESUPUESTARIO |       |
|     |          |                  |              | CARGO  | ABONO | CARGO          | ABONO |
|     |          |                  |              | 5.1.2.3<br>Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización<br>o    |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.1.2.4<br>Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación<br>o           |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.1.2.5<br>Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio<br>o               |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.1.2.6<br>Combustibles Lubricantes y Aditivos<br>o                              |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.1.2.7<br>Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos<br>o |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.1.2.8<br>Materiales y Suministros para Seguridad<br>o                          |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.1.2.9<br>Herramientas Refacciones y Accesorios Menores<br>o                    |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.1.3.1<br>Servicios Básicos<br>o  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.1.3.2<br>Servicios de Arrendamiento<br>o                                       |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.1.3.3<br>Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios<br>o |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.1.3.4<br>Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales<br>o                   |       |                |       |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE                                       | PERIODICIDAD | REGISTRO  |   |  |   |
|-----|--|--|--------------|---|---|--|---|
|     |  |  |              | CONTABLE  |   | PRESUPUESTARIO                           |   |
|     |  |  |              | CARGO   | ABONO   | CARGO                                    | ABONO                                     |
|     |  |  |              | 5.1.3.5<br>Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación<br>o                  |   |  |   |
|     |  |  |              | 5.1.3.6<br>Servicios de Comunicación Social y Publicidad<br>o                                       |   |  |   |
|     |  |  |              | 5.1.3.7<br>Servicios de Traslado y Viáticos<br>o  |   |  |   |
|     |  |  |              | 5.1.3.8<br>Servicios Oficiales<br>o   |   |  |   |
|     |  |  |              | 5.1.3.9<br>Otros Servicios Generales  |   |  |   |
| 2   | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. | Cuenta por liquidar certificada documento equivalente. | Frecuente    |   |   | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3   | Por el pago de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.  | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.  | Frecuente    | 2.1.1.2<br>Proveedores por Pagar a Corto Plazo  | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería  | 8.2.7<br>Presupuesto de Egresos Pagado   | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido  |
| 4   | Por la reclasificación de anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios.  | Póliza de diario                                       | Frecuente    | 1.1.3.1<br>Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 5.1.2.1<br>Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales<br>o |  |   |
|     |  |  |              |   | 5.1.2.2<br>Alimentos y Utensilios<br>o  |  |   |
|     |  |  |              |   | 5.1.2.3<br>Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización<br>o             |  |   |
|     |  |  |              |   | 5.1.2.4<br>Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación<br>o                    |  |   |
|     |  |  |              |   | 5.1.2.5<br>Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio<br>o                        |  |   |
|     |  |  |              |   | 5.1.2.6<br>Combustibles Lubricantes y Aditivos<br>o                                       |  |   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO  |       |                |       |
|-----|----------|------------------|--------------|---|-------|----------------|-------|
|     |          |                  |              | CONTABLE  |       | PRESUPUESTARIO |       |
|     |          |                  |              | CARGO   | ABONO | CARGO          | ABONO |
|     |          |                  |              | 5.1.2.7<br>Vestuario,<br>Blancos,<br>Prendas de<br>Protección y<br>Artículos<br>Deportivos<br>o     |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.1.2.8<br>Materiales y<br>Suministros<br>para<br>Seguridad<br>o                                    |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.1.2.9<br>Herramientas,<br>Refacciones<br>y Accesorios<br>Menores<br>o                             |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.1.3.1<br>Servicios<br>Básicos<br>o  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.1.3.2<br>Servicios de<br>Arrenda-<br>miento<br>o  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.1.3.3<br>Servicios<br>Profesionales<br>Científicos y<br>Técnicos y<br>Otros<br>Servicios<br>o     |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.1.3.4<br>Servicios<br>Financieros,<br>Bancarios y<br>Comerciales<br>o                             |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.1.3.5<br>Servicios de<br>Instalación,<br>Reparación,<br>Manten-<br>imiento y<br>Conservación<br>o |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.1.3.6<br>Servicios de<br>Comunica-<br>ción Social y<br>Publicidad<br>o                            |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.1.3.7<br>Servicios de<br>Traslado y<br>Viáticos o   |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.1.3.8<br>Servicios<br>Oficiales o   |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.1.3.9<br>Otros<br>Servicios<br>Generales  |       |                |       |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | REGISTRO   |   |                |       |
|-----|---|---|--------------|--|---|----------------|-------|
|     |   |   |              | CONTABLE   |   | PRESUPUESTARIO |       |
|     |   |   |              | CARGO  | ABONO   | CARGO          | ABONO |
| 5   | Por la aplicación del anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. | Recibo, facturas, contratos, recibos o documento equivalente. | Frecuente    | 5.1.2.1<br>Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales<br>o<br>5.1.2.2<br>Alimentos y Utensilios<br>o<br>5.1.2.3<br>Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización<br>o<br>5.1.2.4<br>Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación<br>o<br>5.1.2.5<br>Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio<br>o<br>5.1.2.6<br>Combustibles Lubricantes y Aditivos<br>o<br>5.1.2.7<br>Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos<br>o<br>5.1.2.8<br>Materiales y Suministros para Seguridad<br>o<br>5.1.2.9<br>Herramientas Refacciones y Accesorios Menores<br>o<br>5.1.3.1<br>Servicios Básicos<br>o<br>5.1.3.2<br>Servicios de Arrendamiento<br>o | 1.1.3.1<br>Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo |                |       |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | REGISTRO   |   |   |   |
|-----|---|--|--------------|--|---|---|---|
|     |   |  |              | CONTABLE   |   | PRESUPUESTARIO  |   |
|     |   |  |              | CARGO  | ABONO   | CARGO   | ABONO   |
|     |   |  |              | 5.1.3.3<br>Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios<br>o<br>5.1.3.4<br>Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales<br>o<br>5.1.3.5<br>Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación<br>o<br>5.1.3.6<br>Servicios de Comunicación Social y Publicidad<br>o<br>5.1.3.7<br>Servicios de Traslado y Viáticos<br>o<br>5.1.3.8<br>Servicios Oficiales<br>o<br>5.1.3.9<br>Otros Servicios Generales |   |   |   |
| 1   | <p><b>NOTA:</b><br/>Los registros 1, 2, 3, 4 y 5 se realizan de manera simultánea.</p> <p><b>A. REGISTRO DE ANTICIPOS A PROVEEDORES SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA</b></p> <p>Por el anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.</p> | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente    | 1.1.3.2<br>Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo<br>o<br>1.1.3.3<br>Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo  | 1.1.1.2<br>Bancos/<br>Tesorería   |   |   |
| 2   | Por la aplicación del anticipo a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.  | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente    | 1.2.3.1<br>Terrenos<br>o<br>1.2.3.2<br>Viviendas<br>o<br>1.2.3.3<br>Edificios no Habitacionales<br>o   | 1.1.3.2<br>Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado<br><br>8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.4<br>Presupuesto de Egresos Comprometido<br><br>8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO   |   |  |  |
|-----|----------|------------------|--------------|--|---|--|--|
|     |          |                  |              | CONTABLE   |   | PRESUPUESTARIO                         |  |
|     |          |                  |              | CARGO  | ABONO   | CARGO                                  | ABONO                                    |
|     |          |                  |              | 1.2.3.4<br>Infraestructura   | 1.1.3.3<br>Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo | 8.2.7<br>Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido |
|     |          |                  |              | 1.2.3.4.1<br>Infraestructura de Carreteras o   |   |  |  |
|     |          |                  |              | 1.2.3.4.2<br>Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o  |   |  |  |
|     |          |                  |              | 1.2.3.4.3<br>Infraestructura Portuaria o   |   |  |  |
|     |          |                  |              | 1.2.3.4.4<br>Infraestructura Aeroportuaria o   |   |  |  |
|     |          |                  |              | 1.2.3.4.5<br>Infraestructura de Telecomunicaciones o   |   |  |  |
|     |          |                  |              | 1.2.3.4.6<br>Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones o |   |  |  |
|     |          |                  |              | 1.2.3.4.7<br>Infraestructura Eléctrica o   |   |  |  |
|     |          |                  |              | 1.2.3.4.8<br>Infraestructura de Producción de Hidrocarburos o  |   |  |  |
|     |          |                  |              | 1.2.3.4.9<br>Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica o                                     |   |  |  |
|     |          |                  |              | 1.2.4.1<br>Mobiliario y Equipo de Administración   |   |  |  |
|     |          |                  |              | 1.2.4.1.1<br>Muebles de Oficina y Estantería o   |   |  |  |
|     |          |                  |              | 1.2.4.1.2<br>Muebles, Excepto de Oficina y Estantería o  |   |  |  |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO  |       |                |       |
|-----|----------|------------------|--------------|---|-------|----------------|-------|
|     |          |                  |              | CONTABLE  |       | PRESUPUESTARIO |       |
|     |          |                  |              | CARGO   | ABONO | CARGO          | ABONO |
|     |          |                  |              | 1.2.4.1.3<br>Equipo de<br>Cómputo y<br>de<br>Tecnologías<br>de la<br>Información<br>o |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.1.9<br>Otros<br>Mobiliarios y<br>Equipos de<br>Administra-<br>ción o            |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.2<br>Mobiliario y<br>Equipo<br>Educativo<br>y Recreativo<br>o                   |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.2.1<br>Equipos y<br>Aparatos<br>Audiovi-<br>suales o                            |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.2.2<br>Aparatos<br>Deportivos o   |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.2.3<br>Cámaras<br>Fotográficas<br>y de Video o                                  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.2.9<br>Otro<br>Mobiliario y<br>Equipo<br>Educativo<br>y Recreativo<br>o         |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.3<br>Equipo e<br>Instrumental<br>Médico y de<br>Laboratorio                     |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.3.1<br>Equipo<br>Médico y de<br>Laboratorio<br>p                                |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.3.2<br>Instrumental<br>Médico y de<br>Laboratorio<br>p                          |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.4<br>Equipo de<br>Transporte  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.4.1<br>Automóviles<br>y Equipo<br>Terrestre<br>o                                |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.4.2<br>Carrocerías<br>y<br>Remolques<br>o                                       |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.4.3<br>Equipo<br>Aeroespacial<br>o  |       |                |       |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO   |       |                |       |
|-----|----------|------------------|--------------|--|-------|----------------|-------|
|     |          |                  |              | CONTABLE   |       | PRESUPUESTARIO |       |
|     |          |                  |              | CARGO  | ABONO | CARGO          | ABONO |
|     |          |                  |              | 1.2.4.4.4<br>Equipo<br>Ferroviario o   |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.4.5<br>Embarca-<br>ciones o  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.4.9<br>Otros<br>Equipos de<br>Transporte<br>o  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.5<br>Equipo de<br>Defensa y<br>Seguridad<br>o  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.6<br>Maquinaria,<br>Otros<br>Equipos y<br>Herramientas   |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.6.1<br>Maquinaria<br>y Equipo<br>Agropecuario<br>o   |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.6.2<br>Maquinaria<br>y Equipo<br>Industrial o  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.6.3<br>Maquinaria<br>y Equipo de<br>Construcción<br>o  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.6.4<br>Sistemas de<br>Aire Acondi-<br>cionado,<br>Calefacción<br>y de<br>Refrigera-<br>ción<br>Industrial y<br>Comercial o |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.6.5<br>Equipo de<br>Comunica-<br>ción y<br>Teleco-<br>municación<br>o  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.6.6<br>Equipos de<br>Generación<br>Eléctrica,<br>Aparatos y<br>Accesorios<br>Eléctricos o                                  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.6.7<br>Herramientas<br>y Máquinas-<br>Herramienta<br>o   |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.6.9<br>Otros<br>Equipos  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.7<br>Colecciones,<br>Obras de<br>Arte y<br>Objetos<br>Valiosos   |       |                |       |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO   |       |                |       |
|-----|----------|------------------|--------------|--|-------|----------------|-------|
|     |          |                  |              | CONTABLE   |       | PRESUPUESTARIO |       |
|     |          |                  |              | CARGO  | ABONO | CARGO          | ABONO |
|     |          |                  |              | 1.2.4.7.1<br>Bienes Artísticos, Culturales y Científicos |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.7.2<br>Objetos de Valor                            |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.8<br>Activos Biológicos o                          |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.8.1<br>Bovinos o                                   |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.8.2<br>Porcinos o                                  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.8.3<br>Aves o                                      |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.8.4<br>Ovinos y Caprinos o                         |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.8.5<br>Peces y Acuicultura o                       |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.8.6<br>Equinos o                                   |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.8.7<br>Especies Menores y de Zoológico o           |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.8.8<br>Árboles y Plantas o                         |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.4.8.9<br>Otros Activos Biológicos o                  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.5.1<br>Software o                                    |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.5.2<br>Patentes, Marcas y Derechos o                 |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.5.2.1<br>Patentes o                                  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.5.2.2<br>Marcas o                                    |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.5.2.3<br>Derechos o                                  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.5.3<br>Concesiones y Franquicias o                   |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.5.3.1<br>Concesiones o                               |       |                |       |
|     |          |                  |              | 1.2.5.3.2<br>Franquicias o                               |       |                |       |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE                                 | PERIODICIDAD | REGISTRO  |  |   |  |
|-----|---|--|--------------|---|--|---|--|
|     |   |  |              | CONTABLE  |  | PRESUPUESTARIO                            |  |
|     |   |  |              | CARGO   | ABONO  | CARGO                                     | ABONO  |
| 1   | <p><b>B. REGISTRO DE ANTICIPO A PROVEEDORES CON AFECTACION PRESUPUESTARIA</b></p> <p>Por el devengado de anticipos a proveedores de bienes inmuebles.</p> <p><b>Ejemplo: Bienes Inmuebles</b></p> | Recibo, factura, contrato documento equivalente. | Frecuente    | <p>1.2.5.4<br/>Licencias<br/>o</p> <p>1.2.5.4.1<br/>Licencias Informáticas e Intelectuales<br/>o</p> <p>1.2.5.4.2<br/>Licencias Industriales, Comerciales y Otras<br/>o</p> <p>1.2.5.9<br/>Otros Activos Intangible</p> <p>1.2.3.1<br/>Terrenos<br/>o</p> <p>1.2.3.2<br/>Viviendas o</p> <p>1.2.3.3<br/>Edificios no Habitacionales o</p> <p>1.2.3.4<br/>Infraestructura o</p> <p>1.2.3.4.1<br/>Infraestructura de Carreteras o</p> <p>1.2.3.4.2<br/>Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o</p> <p>1.2.3.4.3<br/>Infraestructura Portuaria o</p> <p>1.2.3.4.4<br/>Infraestructura Aeroportuaria o</p> <p>1.2.3.4.5<br/>Infraestructura de Telecomunicaciones o</p> <p>1.2.3.4.6<br/>Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones o</p> | 2.1.1.2<br>Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4<br>Presupuesto de Egresos Comprometido |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | REGISTRO   |  |  |   |
|-----|--|--|--------------|--|--|--|---|
|     |  |  |              | CONTABLE   |  | PRESUPUESTARIO                           |   |
|     |  |  |              | CARGO  | ABONO  | CARGO                                    | ABONO                                     |
| 2   | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente    | 1.2.3.4.7<br>Infraestructura Eléctrica o<br>1.2.3.4.8<br>Infraestructura de Producción de Hidrocarburos o<br>1.2.3.4.9<br>Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica o            |  | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3   | Por el pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles.  | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.    | Frecuente    | 2.1.1.2<br>Proveedores por Pagar a Corto Plazo   | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería   | 8.2.7<br>Presupuesto de Egresos Pagado   | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido  |
| 4   | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles.   | Póliza de diario.  | Frecuente    | 1.1.3.2<br>Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo o<br>1.1.3.3<br>Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo | 1.2.3.1<br>Terrenos o<br>1.2.3.2<br>Viviendas o<br>1.2.3.3<br>Edificios no Habitacionales o<br>1.2.3.4<br>Infraestructura o<br>1.2.3.4.1<br>Infraestructura de Carreteras o<br>1.2.3.4.2<br>Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o<br>1.2.3.4.3<br>Infraestructura Portuaria o<br>1.2.3.4.4<br>Infraestructura Aeroportuaria o |  |   |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | REGISTRO  |  |                |       |
|-----|---|--|--------------|---|--|----------------|-------|
|     |   |  |              | CONTABLE  |  | PRESUPUESTARIO |       |
|     |   |  |              | CARGO   | ABONO  | CARGO          | ABONO |
| 5   | Por la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente    | 1.2.3.1 Terrenos o<br>1.2.3.2 Viviendas o<br>1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o<br>1.2.3.4 Infraestructura<br>1.2.3.4.1 Infraestructura de Carreteras o<br>1.2.3.4.2 Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o<br>1.2.3.4.3 Infraestructura Portuaria o<br>1.2.3.4.4 Infraestructura Aeroportuaria o<br>1.2.3.4.5 Infraestructura de Telecomunicaciones o | 1.2.3.4.5 Infraestructura de Telecomunicaciones o<br>1.2.3.4.6 Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones o<br>1.2.3.4.7 Infraestructura Eléctrica o<br>1.2.3.4.8 Infraestructura de Producción de Hidrocarburos o<br>1.2.3.4.9 Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica o<br>1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo<br>1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo |                |       |



**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

**VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | REGISTRO   |                                  |                |       |
|-----|---|-------------------|--------------|--|----------------------------------|----------------|-------|
|     |   |                   |              | CONTABLE   |                                  | PRESUPUESTARIO |       |
|     |   |                   |              | CARGO  | ABONO                            | CARGO          | ABONO |
| 1   | Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos. | Póliza de diario. | Anual        | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos<br>4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio<br>4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones<br>4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior<br>4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables<br>4.1.1.6 Impuestos Ecológicos<br>4.1.1.7 Accesorios de impuestos<br>4.1.1.8 Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago<br>4.1.1.9 Otros Impuestos<br>4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda<br>4.1.2.2 Cuotas para la Seguridad Social<br>4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro<br>4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social<br>4.1.3.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas | 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos |                |       |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO  |       |                |       |
|-----|----------|------------------|--------------|---|-------|----------------|-------|
|     |          |                  |              | CONTABLE  |       | PRESUPUESTARIO |       |
|     |          |                  |              | CARGO   | ABONO | CARGO          | ABONO |
|     |          |                  |              | 4.1.3.2<br>Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.1.4.1<br>Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.1.4.3<br>Derechos por Prestación de Servicios   |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.1.4.4<br>Accesorios de Derechos   |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.1.4.5<br>Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago                  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.1.4.9<br>Otros Derechos   |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.1.5.1<br>Productos  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.1.5.4<br>Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago                 |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.1.6.2<br>Multas   |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.1.6.3<br>Indemnizaciones  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.1.6.4<br>Reintegros   |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.1.6.5<br>Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas  |       |                |       |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO  |       |                |       |
|-----|----------|------------------|--------------|---|-------|----------------|-------|
|     |          |                  |              | CONTABLE  |       | PRESUPUESTARIO |       |
|     |          |                  |              | CARGO   | ABONO | CARGO          | ABONO |
|     |          |                  |              | 4.1.6.6<br>Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago                  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.1.6.8<br>Accesorios de Aprovechamientos   |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.1.6.9<br>Otros Aprovechamientos   |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.1.7.1<br>Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social   |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.1.7.2<br>Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Productivas del Estado  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.1.7.3<br>Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros                           |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.1.7.4<br>Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria         |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.1.7.5<br>Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria |       |                |       |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO   |       |                |       |
|-----|----------|------------------|--------------|--|-------|----------------|-------|
|     |          |                  |              | CONTABLE   |       | PRESUPUESTARIO |       |
|     |          |                  |              | CARGO  | ABONO | CARGO          | ABONO |
|     |          |                  |              | 4.1.7.6<br>Ingresos por<br>Venta de<br>Bienes y<br>Prestación de<br>Servicios de<br>Entidades<br>Paraestatales<br>Empresariales<br>Financieras No<br>Monetarias con<br>Participación<br>Estatad<br>Mayoritaria |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.1.7.7<br>Ingresos por<br>Venta de<br>Bienes y<br>Prestación de<br>Servicios de<br>Fideicomisos<br>Financieros<br>Públicos con<br>Participación<br>Estatad<br>Mayoritaria                                     |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.1.7.8<br>Ingresos por<br>Venta de<br>Bienes y<br>Prestación de<br>Servicios de<br>los Poderes<br>Legislativo y<br>Judicial, y de<br>los Órganos<br>Autónomos   |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.2.1.1<br>Participaciones   |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.2.1.2<br>Aportaciones  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.2.1.3<br>Convenios   |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.2.1.4<br>Incentivos<br>Derivados de<br>la<br>Colaboración<br>Fiscal  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.2.1.5<br>Fondos<br>Distintos de<br>Aportaciones  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.2.2.1<br>Transferencias<br>y Asignaciones  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.2.2.3<br>Subsidios y<br>Subvenciones   |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.2.2.5<br>Pensiones y<br>Jubilaciones   |       |                |       |
|     |          |                  |              | 4.2.2.7<br>Transferencias<br>del Fondo<br>Mexicano del<br>Petróleo para<br>la<br>Estabilización<br>y el Desarrollo   |       |                |       |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | REGISTRO   |  |                |       |
|-----|---|-------------------|--------------|--|--|----------------|-------|
|     |   |                   |              | CONTABLE   |  | PRESUPUESTARIO |       |
|     |   |                   |              | CARGO  | ABONO  | CARGO          | ABONO |
| 2   | Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos. | Póliza de diario. | Anual        | 4.3.1.1 Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros<br>4.3.1.9 Otros Ingresos Financieros<br>4.3.9.2 Bonificaciones y Descuentos Obtenidos<br>4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor<br>4.3.9.4 Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables<br>4.3.9.5 Resultado por Posición Monetaria<br>4.3.9.6 Utilidades por Participación Patrimonial<br>4.3.9.7 Diferencias por Reestructuración de Deuda Pública a Favor<br>4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios<br>6.1 Resumen de Ingresos y Gastos | 5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente<br>5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio<br>5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales<br>5.1.1.4 Seguridad Social<br>5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas |                |       |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO |  |                |       |
|-----|----------|------------------|--------------|----------|--|----------------|-------|
|     |          |                  |              | CONTABLE |  | PRESUPUESTARIO |       |
|     |          |                  |              | CARGO    | ABONO  | CARGO          | ABONO |
|     |          |                  |              |          | 5.1.1.6<br>Pago de Estímulos a Servidores Públicos                                   |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.1.2.1<br>Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.1.2.2<br>Alimentos y Utensilios  |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.1.2.3<br>Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización             |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.1.2.4<br>Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                    |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.1.2.5<br>Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                        |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.1.2.6<br>Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                      |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.1.2.7<br>Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos          |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.1.2.8<br>Materiales y Suministros para Seguridad                                   |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.1.2.9<br>Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores                            |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.1.3.1<br>Servicios Básicos   |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.1.3.2<br>Servicios de Arrendamiento  |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.1.3.3<br>Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios         |                |       |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO |  |                |       |
|-----|----------|------------------|--------------|----------|--|----------------|-------|
|     |          |                  |              | CONTABLE |  | PRESUPUESTARIO |       |
|     |          |                  |              | CARGO    | ABONO  | CARGO          | ABONO |
|     |          |                  |              |          | 5.1.3.4<br>Servicios<br>Financieros,<br>Bancarios y<br>Comerciales                           |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.1.3.5<br>Servicios de<br>Instalación,<br>Reparación,<br>Mantenimiento<br>y<br>Conservación |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.1.3.6<br>Servicios de<br>Comunica-<br>ción Social y<br>Publicidad                          |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.1.3.7<br>Servicios de<br>Traslado y<br>Viáticos  |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.1.3.8<br>Servicios<br>Oficiales  |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.1.3.9<br>Otros<br>Servicios<br>Generales   |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.2.1.1<br>Asignaciones<br>al Sector<br>Público  |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.2.1.2<br>Transferen-<br>cias Internas<br>al Sector<br>Público                              |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.2.2.1<br>Transferencias<br>a Entidades<br>Paraestatales                                    |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.2.2.2<br>Transferencias<br>a Entidades<br>Federativas y<br>Municipios                      |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.2.3.1<br>Subsidios   |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.2.3.2<br>Subvenciones  |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.2.4.1<br>Ayudas<br>Sociales a<br>Personas  |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.2.4.2<br>Becas   |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.2.4.3<br>Ayudas<br>Sociales a<br>Instituciones   |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.2.4.4<br>Ayudas<br>Sociales por<br>Desastres<br>Naturales y<br>Otros<br>Siniestros         |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.2.5.1<br>Pensiones   |                |       |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO  |       |                |       |
|-----|----------|------------------|--------------|---|-------|----------------|-------|
|     |          |                  |              | CONTABLE  |       | PRESUPUESTARIO |       |
|     |          |                  |              | CARGO   | ABONO | CARGO          | ABONO |
|     |          |                  |              | 5.2.5.2<br>Jubilaciones   |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.2.5.9<br>Otras<br>Pensiones y<br>Jubilaciones   |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.2.6.1<br>Transferen-<br>cias a Fidei-<br>comisos,<br>Mandatos y<br>Contratos<br>Análogos al<br>Gobierno           |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.2.6.2<br>Transferencias<br>a Fideicomisos,<br>Mandatos y<br>Contratos<br>Análogos a<br>Entidades<br>Paraestatales |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.2.7.1<br>Transferencias<br>por<br>Obligación de<br>Ley  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.2.8.1<br>Donativos a<br>Instituciones<br>sin Fines de<br>Lucro  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.2.8.2<br>Donativos a<br>Entidades<br>Federativas y<br>Municipios  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.2.8.3<br>Donativos a<br>Fideicomisos,<br>Mandatos y<br>Contratos<br>Análogos<br>Privados                          |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.2.8.4<br>Donativos a<br>Fideicomisos,<br>mandatos y<br>contratos<br>Análogos<br>Estatales                         |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.2.8.5<br>Donativos<br>Internacio-<br>nales  |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.2.9.1<br>Transferen-<br>cias al<br>Exterior a<br>Gobiernos<br>Extranjeros y<br>Organismos<br>internacionales      |       |                |       |
|     |          |                  |              | 5.2.9.2<br>Transferen-<br>cias al Sector<br>Privado<br>Externo  |       |                |       |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO |   |                |       |
|-----|----------|------------------|--------------|----------|---|----------------|-------|
|     |          |                  |              | CONTABLE |   | PRESUPUESTARIO |       |
|     |          |                  |              | CARGO    | ABONO   | CARGO          | ABONO |
|     |          |                  |              |          | 5.3.1.1 Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.3.1.2 Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios         |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.3.2.1 Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios    |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.3.2.2 Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios            |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.3.3.1 Convenios de Reasignación   |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.3.3.2 Convenios de Descentralización y Otros                                |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna                                 |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.4.1.2 Intereses de la Deuda Pública Externa                                 |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.4.2.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna                                |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.4.2.2 Comisiones de la Deuda Pública Externa                                |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.4.3.1 Gastos de la Deuda Pública Interna                                    |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.4.3.2 Gastos de la Deuda Pública Externa                                    |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.4.4.1 Costo por Coberturas  |                |       |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO |       |                |       |
|-----|----------|------------------|--------------|----------|-------|----------------|-------|
|     |          |                  |              | CONTABLE |       | PRESUPUESTARIO |       |
|     |          |                  |              | CARGO    | ABONO | CARGO          | ABONO |

|  |  |  |  |  |   |  |  |
|--|--|--|--|--|---|--|--|
|  |  |  |  |  | 5.4.5.1 Apoyos Financieros a Intermediarios<br>5.4.5.2 Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional<br>5.5.1.1 Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos Circulantes<br><i>Adición DOF 09-12-2021</i><br>5.5.1.2 Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos no Circulantes<br><i>Adición DOF 09-12-2021</i><br>5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles<br><i>Adición DOF 09-12-2021</i><br>5.5.1.4 Depreciación de Infraestructura<br><i>Adición DOF 09-12-2021</i><br>5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles<br><i>Adición DOF 09-12-2021</i><br>5.5.1.6 Deterioro de Bienes<br><i>Adición DOF 09-12-2021</i><br>5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles<br><i>Adición DOF 09-12-2021</i><br>5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida u obsolescencia<br><i>Adición DOF 09-12-2021</i><br>5.5.2.1 Provisiones de Pasivos a Corto Plazo<br><i>Adición DOF 09-12-2021</i> |  |  |
|--|--|--|--|--|---|--|--|

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO |   |                |       |
|-----|----------|------------------|--------------|----------|---|----------------|-------|
|     |          |                  |              | CONTABLE |   | PRESUPUESTARIO |       |
|     |          |                  |              | CARGO    | ABONO   | CARGO          | ABONO |
|     |          |                  |              |          | 5.5.2.2<br>Provisiones de Pasivos a Largo Plazo<br><i>Adición DOF 09-12-2021</i>  |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.5.3.1<br>Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta<br><i>Adición DOF 09-12-2021</i>                                     |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.5.3.2<br>Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas<br><i>Adición DOF 09-12-2021</i>                                     |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.5.3.3<br>Disminución de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración<br><i>Adición DOF 09-12-2021</i>                      |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.5.3.4<br>Disminución de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción<br><i>Adición DOF 09-12-2021</i> |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.5.3.5<br>Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo<br><i>Adición DOF 09-12-2021</i>                           |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.5.9.1<br>Gastos de Ejercicios Anteriores  |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.5.9.2<br>Pérdidas por Responsabilidades   |                |       |
|     |          |                  |              |          | 5.5.9.3<br>Bonificaciones y Descuentos Otorgados  |                |       |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | REGISTRO                            |   |                |       |
|-----|---|-------------------|--------------|-------------------------------------|---|----------------|-------|
|     |   |                   |              | CONTABLE                            |   | PRESUPUESTARIO |       |
|     |   |                   |              | CARGO                               | ABONO   | CARGO          | ABONO |
|     |   |                   |              |                                     | 5.5.9.4<br>Diferencias por Tipo de Cambio Negativas                     |                |       |
|     |   |                   |              |                                     | 5.5.9.5<br>Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables |                |       |
|     |   |                   |              |                                     | 5.5.9.6<br>Resultado por Posición Monetaria                             |                |       |
|     |   |                   |              |                                     | 5.5.9.7<br>Pérdidas por Participación Patrimonial                       |                |       |
|     |   |                   |              |                                     | 5.5.9.8<br>Diferencias por Reestructuración de Deuda Pública Negativas  |                |       |
|     |   |                   |              |                                     | 5.5.9.9<br>Otros Gastos Varios  |                |       |
|     |   |                   |              |                                     | 5.6.1.1<br>Construcción en Bienes no Capitalizable                      |                |       |
|     |   |                   |              |                                     | <i>Adición DOF 09-12-2021</i>   |                |       |
| 3   | Por el ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.    | Póliza de diario. |              | 6.1<br>Resumen de Ingresos y Gastos | 6.2<br>Ahorro de la gestión   |                |       |
| 4   | Por el desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio. | Póliza de diario. |              | 6.3<br>Desahorro de la gestión      | 6.1<br>Resumen de Ingresos y Gastos                                     |                |       |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

**VIII.1.2 CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | REGISTRO  |   |                |       |
|-----|--|-------------------|--------------|---|---|----------------|-------|
|     |  |                   |              | CONTABLE  |   | PRESUPUESTARIO |       |
|     |  |                   |              | CARGO   | ABONO   | CARGO          | ABONO |
| 1   | Por el cierre de cuentas patrimoniales con ahorro en la gestión    | Póliza de diario. |              | 6.2 Ahorro de la gestión  | 3.2 Patrimonio Generado<br>3.2.1 Resultados del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro) |                |       |
| 2   | Por el cierre de cuentas Patrimoniales con desahorro en la gestión | Póliza de diario. |              | 3.2 Patrimonio Generado<br>3.2.1 Resultados del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro) | 6.3 Desahorro de la gestión   |                |       |

## Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | REGISTRO |       |  |  |
|-----|--|-------------------|--------------|----------|-------|--|--|
|     |  |                   |              | CONTABLE |       | PRESUPUESTARIO   |  |
|     |  |                   |              | CARGO    | ABONO | CARGO  | ABONO  |
| 1   | Ley de Ingresos devengada no recaudada.  | Póliza de diario. | Anual        |          |       | 8.1.4<br>Ley de Ingresos Devengada                         | 8.1.2<br>Ley de Ingresos por Ejecutar                      |
| 2   | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.                         | Póliza de diario. | Anual        |          |       | 8.1.3<br>Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada      | 8.1.2<br>Ley de Ingresos por Ejecutar                      |
| 3   | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.                         | Póliza de diario. | Anual        |          |       | 8.1.2<br>Ley de Ingresos por Ejecutar                      | 8.1.3<br>Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada      |
| 4   | Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada.   | Póliza de diario. | Anual        |          |       | 8.1.2<br>Ley de Ingresos por Ejecutar                      | 8.1.1<br>Ley de Ingresos Estimada                          |
| 5   | Presupuesto de egresos por ejercer no comprometido.  | Póliza de diario. | Anual        |          |       | 8.2.1<br>Presupuesto de Egresos Aprobado                   | 8.2.2<br>Presupuesto de Egresos por Ejercer                |
| 6   | Presupuesto de egresos Comprometido no devengado.  | Póliza de diario. | Anual        |          |       | 8.2.2<br>Presupuesto de Egresos por Ejercer                | 8.2.4<br>Presupuesto de Egresos Comprometido               |
| 7   | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto aprobado.                      | Póliza de diario. | Anual        |          |       | 8.2.2<br>Presupuesto de Egresos por Ejercer                | 8.2.3<br>Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 8   | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado.                      | Póliza de diario. | Anual        |          |       | 8.2.3<br>Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.2.2<br>Presupuesto de Egresos por Ejercer                |
| 9   | Asiento Final de los gastos durante el ejercicio –Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores-. | Póliza de diario. | Anual        |          |       | 9.3<br>Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores           | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado                  |
| 10  | Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero).                                     | Póliza de diario. | Anual        |          |       | 8.1.5<br>Ley de Ingresos Recaudada                         | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido                   |
| 11  | Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero).                                       | Póliza de diario. | Anual        |          |       | 8.1.5<br>Ley de Ingresos Recaudada                         | 8.2.7<br>Presupuesto de Egresos Pagado                     |
| 12  | Cierre presupuestario del Ejercicio con Superávit Financiero.  | Póliza de diario. | Anual        |          |       | 9.2<br>Déficit Financiero                                  | 9.3<br>Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores           |
| 13  | Cierre presupuestario del Ejercicio con Déficit Financiero.  | Póliza de diario. | Anual        |          |       | 8.2.1<br>Presupuesto de Egresos Aprobado                   | 8.1.1<br>Ley de Ingresos Estimada                          |
|     |  |                   |              |          |       | 9.1<br>Superávit Financiero                                | 8.1.1<br>Ley de Ingresos Estimada                          |
|     |  |                   |              |          |       | 8.2.1<br>Presupuesto de Egresos Aprobado                   | 9.2<br>Déficit Financiero                                  |

## **V. Estructura de los estados financieros básicos**

### **Estados financieros contables**

#### **Estado de Actividades**

##### **FINALIDAD**

Su finalidad es informar sobre el resultado de las transacciones y otros eventos relacionados con la operación del ente público que afectan o modifican su patrimonio. Muestra una relación resumida de los ingresos y otros beneficios y, de los gastos y otras pérdidas del ente durante un periodo determinado. La diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro (resultado) del ejercicio.

La información que muestra este estado contable está estrechamente vinculada con los ingresos y gastos en el momento contable del devengado.

##### **ESTRUCTURA DEL FORMATO**

El Estado de Actividades se presenta de acuerdo al siguiente formato:

| Nombre del Ente Público<br>Estado de Actividades<br>Del XXXX al XXXX<br>(Cifras en Pesos)   |      |        |
|---|------|--------|
| Concepto  | 20XN | 20XN-1 |
| <b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>  |      |        |
| <b>Ingresos de Gestión</b>  |      |        |
| Impuestos   |      |        |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social   |      |        |
| Contribuciones de Mejoras   |      |        |
| Derechos  |      |        |
| Productos   |      |        |
| Aprovechamientos  |      |        |
| Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios  |      |        |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones</b> |      |        |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones   |      |        |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones  |      |        |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>  |      |        |
| Ingresos Financieros  |      |        |
| Incremento por Variación de Inventarios   |      |        |
| Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia  |      |        |
| Disminución del Exceso de Provisiones   |      |        |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios  |      |        |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>   |      |        |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>  |      |        |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>   |      |        |
| Servicios Personales  |      |        |
| Materiales y Suministros  |      |        |
| Servicios Generales   |      |        |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>   |      |        |
| 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  |      |        |
| <b>Participaciones y Aportaciones</b>   |      |        |
| Participaciones   |      |        |

# Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

| Nombre del Ente Público<br>Estado de Actividades<br>Del XXXX al XXXX<br>(Cifras en Pesos) |      |        |
|---|------|--------|
| Concepto  | 20XN | 20XN-1 |
| Aportaciones  |      |        |
| Convenios   |      |        |
| <b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>                           |      |        |
| Intereses de la Deuda Pública   |      |        |
| Comisiones de la Deuda Pública  |      |        |
| Gastos de la Deuda Pública  |      |        |
| Costo por Coberturas  |      |        |
| Apoyos Financieros  |      |        |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>  |      |        |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones                  |      |        |
| Provisiones   |      |        |
| Disminución de Inventarios  |      |        |
| Otros Gastos  |      |        |
| <b>Inversión Pública</b>  |      |        |
| Inversión Pública no Capitalizable  |      |        |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>   |      |        |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>  |      |        |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

### INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO DE ACTIVIDADES

1. **Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
2. **Estado de Actividades:** Nombre del estado financiero. En el caso de presentar el estado financiero consolidado se deberá anotar Estado de Actividades Consolidado.
3. **Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
4. **(Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.
5. **Concepto:** Muestra el nombre de los rubros conforme a la estructura del Plan de Cuentas, agrupados en Ingresos y Otros Beneficios, y Gastos y Otras Pérdidas.
6. **20XN:** Corresponde al saldo final de cada uno de los rubros del periodo actual.
7. **20XN-1:** Corresponde al saldo final de cada uno de los rubros del periodo anterior. El periodo será anual, sin embargo, podrá presentarse con cifras mensuales, trimestrales o semestrales de acuerdo a los requerimientos de información de cada ente.

Para elaborar el Estado de Actividades se utilizan los saldos del periodo actual y anterior de los rubros de Ingresos y Otros Beneficios y de Gastos y Otras Pérdidas.

En el apartado de Notas al Estado de Actividades de las Notas a los Estados Financieros, se revelarán de manera detallada los rubros presentados.

Cada ente público consignará sus cifras en los rubros que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado de Actividades (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4)   |  |  |
|---|--|--|
| Concepto (5)  | 20XN (6)   | 20XN-1 (7)                                       |
| <b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>  |  |  |
| <b>IA. Ingresos de Gestión</b>  | <b>(IA = a + b + c + d + e + f + g)</b>          | <b>(IA = a + b + c + d + e + f + g)</b>          |
| a. Impuestos  | SR 4.1.1   | SR 4.1.1   |
| b. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  | SR 4.1.2   | SR 4.1.2   |
| c. Contribuciones de Mejoras  | SR 4.1.3   | SR 4.1.3   |
| d. Derechos   | SR 4.1.4   | SR 4.1.4   |
| e. Productos  | SR 4.1.5   | SR 4.1.5   |
| f. Aprovechamientos   | SR 4.1.6   | SR 4.1.6   |
| g. Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios   | SR 4.1.7   | SR 4.1.7   |
| <b>IB. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones</b> | <b>(IB = a + b)</b>                              | <b>(IB = a + b)</b>                              |
| a. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones  | SR 4.2.1   | SR 4.2.1   |
| b. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones   | SR 4.2.2   | SR 4.2.2   |
| <b>IC. Otros Ingresos y Beneficios</b>  | <b>(IC = a + b + c + d + e)</b>                  | <b>(IC = a + b + c + d + e)</b>                  |
| a. Ingresos Financieros   | SR 4.3.1   | SR 4.3.1   |
| b. Incremento por Variación de Inventarios  | SR 4.3.2   | SR 4.3.2   |
| c. Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia   | SR 4.3.3   | SR 4.3.3   |
| d. Disminución del Exceso de Provisiones  | SR 4.3.4   | SR 4.3.4   |
| e. Otros Ingresos y Beneficios Varios   | SR 4.3.9   | SR 4.3.9   |
| <b>I. Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>(I = IA + IB + IC)</b>                        | <b>(I = IA + IB + IC)</b>                        |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>  |  |  |
| <b>IIA. Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>(IIA = a + b + c)</b>                         | <b>(IIA = a + b + c)</b>                         |
| a. Servicios Personales   | SR 5.1.1   | SR 5.1.1   |
| b. Materiales y Suministros   | SR 5.1.2   | SR 5.1.2   |
| c. Servicios Generales  | SR 5.1.3   | SR 5.1.3   |
| <b>IIB. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>  | <b>(IIB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)</b> | <b>(IIB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)</b> |
| a. Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público   | SR 5.2.1   | SR 5.2.1   |
| b. Transferencias al Resto del Sector Público   | SR 5.2.2   | SR 5.2.2   |
| c. Subsidios y Subvenciones   | SR 5.2.3   | SR 5.2.3   |
| d. Ayudas Sociales  | SR 5.2.4   | SR 5.2.4   |
| e. Pensiones y Jubilaciones   | SR 5.2.5   | SR 5.2.5   |
| f. Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos   | SR 5.2.6   | SR 5.2.6   |
| g. Transferencias a la Seguridad Social   | SR 5.2.7   | SR 5.2.7   |
| h. Donativos  | SR 5.2.8   | SR 5.2.8   |
| i. Transferencias al Exterior   | SR 5.2.9   | SR 5.2.9   |
| <b>IIC. Participaciones y Aportaciones</b>  | <b>(IIC = a + b + c)</b>                         | <b>(IIC = a + b + c)</b>                         |
| a. Participaciones  | SR 5.3.1   | SR 5.3.1   |
| b. Aportaciones   | SR 5.3.2   | SR 5.3.2   |
| c. Convenios  | SR 5.3.3   | SR 5.3.3   |
| <b>IID. Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>  | <b>(IID = a + b + c + d + e)</b>                 | <b>(IID = a + b + c + d + e)</b>                 |
| a. Intereses de la Deuda Pública  | SR 5.4.1   | SR 5.4.1   |
| b. Comisiones de la Deuda Pública   | SR 5.4.2   | SR 5.4.2   |
| c. Gastos de la Deuda Pública   | SR 5.4.3   | SR 5.4.3   |

# Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado de Actividades (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) |   |   |
|---|---|---|
| Concepto (5)  | 20XN (6)  | 20XN-1 (7)                                      |
| d. Costo por Coberturas   | SR 5.4.4  | SR 5.4.4  |
| e. Apoyos Financieros   | SR 5.4.5  | SR 5.4.5  |
| <b>IIE. Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | <b>(IIE = a + b + c + d)</b>                    | <b>(IIE = a + b + c + d)</b>                    |
| a. Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones                               | SR 5.5.1  | SR 5.5.1  |
| b. Provisiones  | SR 5.5.2  | SR 5.5.2  |
| c. Disminución de Inventarios   | SR 5.5.3  | SR 5.5.3  |
| d. Otros Gastos   | SR 5.5.9  | SR 5.5.9  |
| <b>IIF. Inversión Pública</b>   | <b>(IIF = a)</b>                                | <b>(IIF = a)</b>                                |
| a. Inversión Pública no Capitalizable   | SR 5.6.1  | SR 5.6.1  |
| <b>II. Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>   | <b>(II = IIA + IIB + IIC + IID + IIE + IIF)</b> | <b>(II = IIA + IIB + IIC + IID + IIE + IIF)</b> |
| <b>III. Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>(III = I - II)</b>                           | <b>(III = I - II)</b>                           |

SR: Saldo del rubro contenido en la Balanza de Comprobación.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

Reglas de validación del Estado de Actividades:

- Las cifras de la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) de las columnas 20XN y 20XN-1, deben ser las mismas que se muestran en el Estado de Situación Financiera en la fila y columnas mencionadas.
- La cifra de la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) de la columna 20XN, debe ser la misma con la que se muestra en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del apartado Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN, en la columna de Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio.
- La cifra de la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) de la columna 20XN-1, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del apartado Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN-1, en la columna de Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio.
- La cifra de la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) de la columna 20XN-1, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Variación en la Hacienda Pública, en la fila Resultados de Ejercicios Anteriores del apartado Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN, en la columna Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio, con naturaleza contraria.

## B) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### FINALIDAD

Su finalidad es mostrar información de la posición financiera de un ente público, a una fecha determinada, sobre los recursos y obligaciones financieros presentando su estructura en Activos, Pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio. Los activos están ordenados de acuerdo con su disponibilidad revelando sus restricciones y, los pasivos, por su exigibilidad, revelando sus riesgos financieros; así como el Patrimonio a dicha fecha.

# Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

La estructura de este estado contable se presenta de acuerdo con un formato y un criterio estándar, apta para realizar un análisis comparativo de la información a dos fechas determinadas, con el objeto de facilitar su análisis, apoyando la toma de decisiones y las funciones de fiscalización.

### ESTRUCTURA DEL FORMATO

El Estado de Situación Financiera se presenta de acuerdo al siguiente formato:

| Nombre del Ente Público<br>Estado de Situación Financiera<br>Al XXXX<br>(Cifras en Pesos ) |      |        |   |      |        |
|--|------|--------|---|------|--------|
| Concepto   | 20XN | 20XN-1 | Concepto  | 20XN | 20XN-1 |
| <b>ACTIVO</b>  |      |        | <b>PASIVO</b>   |      |        |
| <b>Activo Circulante</b>   |      |        | <b>Pasivo Circulante</b>  |      |        |
| 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 Circulantes                                  |      |        | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo            |      |        |
| Otros Activos Circulantes  |      |        | Provisiones a Corto Plazo   |      |        |
| <b>Total de Activos Circulantes</b>  |      |        | Otros Pasivos a Corto Plazo   |      |        |
| <b>Activo No Circulante</b>  |      |        | <b>Total de Pasivos Circulantes</b>   |      |        |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo  |      |        | <b>Pasivo No Circulante</b>   |      |        |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo                                   |      |        | Cuentas por Pagar a Largo Plazo   |      |        |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                              |      |        | Documentos por Pagar a Largo Plazo  |      |        |
| Bienes Muebles   |      |        | Deuda Pública a Largo Plazo   |      |        |
| Activos Intangibles  |      |        | Pasivos Diferidos a Largo Plazo   |      |        |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                                 |      |        | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo            |      |        |
| Activos Diferidos  |      |        | Provisiones a Largo Plazo   |      |        |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes                               |      |        | <b>Total de Pasivos No Circulantes</b>  |      |        |
| Otros Activos no Circulantes   |      |        | <b>Total del Pasivo</b>   |      |        |
| <b>Total de Activos No Circulantes</b>   |      |        | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>  |      |        |
| <b>Total del Activo</b>  |      |        | <b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>                                      |      |        |
|  |      |        | Aportaciones  |      |        |
|  |      |        | Donaciones de Capital   |      |        |
|  |      |        | Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio                                     |      |        |
|  |      |        | <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>   |      |        |
|  |      |        | Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)  |      |        |
|  |      |        | Resultados de Ejercicios Anteriores   |      |        |
|  |      |        | Revalúos  |      |        |
|  |      |        | Reservas  |      |        |
|  |      |        | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores                              |      |        |
|  |      |        | <b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b> |      |        |
|  |      |        | Resultado por Posición Monetaria  |      |        |
|  |      |        | Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios                                     |      |        |
|  |      |        | <b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>  |      |        |
|  |      |        | <b>Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>                               |      |        |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

# Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

1. **Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
2. **Estado de Situación Financiera:** Nombre del estado financiero. En el caso de presentar el estado financiero consolidado se deberá anotar Estado de Situación Financiera Consolidado.
3. **Al XXXX:** Corresponde a la fecha en que se presenta la posición financiera a un momento determinado.
4. **(Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.
5. **Concepto:** Muestra el nombre de los rubros conforme a la estructura del Plan de Cuentas, agrupados en Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.
6. **20XN:** Corresponde al saldo final de cada uno de los rubros a la fecha del ejercicio actual.
7. **20XN-1:** Corresponde al saldo final de cada uno de los rubros a la fecha de presentación del ejercicio anterior. El periodo será anual, sin embargo, podrá presentarse con cifras mensuales, trimestrales o semestrales de acuerdo a los requerimientos de información de cada ente.

En el apartado de Notas al Estado de Situación Financiera de las Notas a los Estados Financieros, se revelarán de manera detallada los rubros presentados.

Cada ente público consignará sus cifras en los rubros que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado de Situación Financiera (2)<br>Al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) |   |   |   |  |  |
|---|---|---|---|--|--|
| Concepto (5)  | 20XN (6)  | 20XN-1 (7)                                      | Concepto (5)  | 20XN (6)                                     | 20XN-1 (7)                                   |
| <b>ACTIVO</b>   |   |   | <b>PASIVO</b>   |  |  |
| <b>Activo Circulante</b>  |   |   | <b>Pasivo Circulante</b>  |  |  |
| a. Efectivo y Equivalentes  | SR 1.1.1  | SR 1.1.1  | a. Cuentas por Pagar a Corto Plazo  | SR 2.1.1                                     | SR 2.1.1                                     |
| b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes   | SR 1.1.2  | SR 1.1.2  | b. Documentos por Pagar a Corto Plazo                                       | SR 2.1.2                                     | SR 2.1.2                                     |
| c. Derechos a Recibir Bienes o Servicios  | SR 1.1.3  | SR 1.1.3  | c. Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo                  | SR 2.1.3                                     | SR 2.1.3                                     |
| d. Inventarios  | SR 1.1.4  | SR 1.1.4  | d. Títulos y Valores a Corto Plazo  | SR 2.1.4                                     | SR 2.1.4                                     |
| e. Almacenes  | SR 1.1.5  | SR 1.1.5  | e. Pasivos Diferidos a Corto Plazo  | SR 2.1.5                                     | SR 2.1.5                                     |
| f. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes  | SR 1.1.6  | SR 1.1.6  | f. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | SR 2.1.6                                     | SR 2.1.6                                     |
| g. Otros Activos Circulantes  | SR 1.1.9  | SR 1.1.9  | g. Provisiones a Corto Plazo  | SR 2.1.7                                     | SR 2.1.7                                     |
|   |   |   | h. Otros Pasivos a Corto Plazo  | SR 2.1.9                                     | SR 2.1.9                                     |
| <b>IA. Total de Activos Circulantes</b>   | <b>(IA = a + b + c + d + e + f + g)</b>         | <b>(IA = a + b + c + d + e + f + g)</b>         | <b>IIA. Total de Pasivos Circulantes</b>                                    | <b>(IIA = a + b + c + d + e + f + g + h)</b> | <b>(IIA = a + b + c + d + e + f + g + h)</b> |
| <b>Activo No Circulante</b>   |   |   | <b>Pasivo No Circulante</b>   |  |  |
| a. Inversiones Financieras a Largo Plazo  | SR 1.2.1  | SR 1.2.1  | a. Cuentas por Pagar a Largo Plazo  | SR 2.2.1                                     | SR 2.2.1                                     |
| b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo   | SR 1.2.2  | SR 1.2.2  | b. Documentos por Pagar a Largo Plazo                                       | SR 2.2.2                                     | SR 2.2.2                                     |
| c. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso  | SR 1.2.3  | SR 1.2.3  | c. Deuda Pública a Largo Plazo  | SR 2.2.3                                     | SR 2.2.3                                     |
| d. Bienes Muebles   | SR 1.2.4  | SR 1.2.4  | d. Pasivos Diferidos a Largo Plazo  | SR 2.2.4                                     | SR 2.2.4                                     |
| e. Activos Intangibles  | SR 1.2.5  | SR 1.2.5  | e. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo | SR 2.2.5                                     | SR 2.2.5                                     |
| f. Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes   | SR 1.2.6  | SR 1.2.6  | f. Provisiones a Largo Plazo  | SR 2.2.6                                     | SR 2.2.6                                     |
| g. Activos Diferidos  | SR 1.2.7  | SR 1.2.7  |   |  |  |
| h. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes   | SR 1.2.8  | SR 1.2.8  |   |  |  |
| i. Otros Activos no Circulantes   | SR 1.2.9  | SR 1.2.9  | <b>IIIB. Total de Pasivos No Circulantes</b>                                | <b>(IIIB = a + b + c + d + e + f)</b>        | <b>(IIIB = a + b + c + d + e + f)</b>        |
| <b>IB. Total de Activos No Circulantes</b>  | <b>(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)</b> | <b>(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)</b> | <b>II. Total del Pasivo</b>   | <b>(II = IIA + IIIB)</b>                     | <b>(II = IIA + IIIB)</b>                     |
| <b>I. Total del Activo</b>  | <b>(I = IA + IB)</b>                            | <b>(I = IA + IB)</b>                            | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>  |  |  |
|   |   |   | <b>IIIA. Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>                        | <b>(IIIA = a + b + c)</b>                    | <b>(IIIA = a + b + c)</b>                    |
|   |   |   | a. Aportaciones   | SR 3.1.1                                     | SR 3.1.1                                     |
|   |   |   | b. Donaciones de Capital  | SR 3.1.2                                     | SR 3.1.2                                     |
|   |   |   | c. Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio                          | SR 3.1.3                                     | SR 3.1.3                                     |
|   |   |   | <b>IIIB. Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>                           | <b>(IIIB = a + b + c + d + e)</b>            | <b>(IIIB = a + b + c + d + e)</b>            |
|   |   |   | a. Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)                             | SR 3.2.1                                     | SR 3.2.1                                     |

# Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado de Situación Financiera (2)<br>Al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos ) (4) |          |            |   |                                   |                                   |
|--|----------|------------|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Concepto (5)   | 20XN (6) | 20XN-1 (7) | Concepto (5)  | 20XN (6)                          | 20XN-1 (7)                        |
|  |          |            | b. Resultados de Ejercicios Anteriores  | SR 3.2.2                          | SR 3.2.2                          |
|  |          |            | c. Revalúos   | SR 3.2.3                          | SR 3.2.3                          |
|  |          |            | d. Reservas   | SR 3.2.4                          | SR 3.2.4                          |
|  |          |            | e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores                                 | SR 3.2.5                          | SR 3.2.5                          |
|  |          |            | <b>IIIC. Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b> | <b>(IIIC= a + b)</b>              | <b>(IIIC= a + b)</b>              |
|  |          |            | a. Resultado por Posición Monetaria   | SR 3.3.1                          | SR 3.3.1                          |
|  |          |            | b. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios  | SR 3.3.2                          | SR 3.3.2                          |
|  |          |            | <b>III. Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>   | <b>(III = IIIA + IIIB + IIIC)</b> | <b>(III = IIIA + IIIB + IIIC)</b> |
|  |          |            | <b>IV. Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>                                 | <b>(IV = II + III)</b>            | <b>(IV = II + III)</b>            |

SR: Saldo del Rubro contenido en la Balanza de Comprobación.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

Reglas de validación del Estado de Situación Financiera:

- Las cifras de la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) de las columnas 20XN y 20XN-1, deben ser las obtenidas en el Estado de Actividades en la fila y columnas mencionadas.
- Las cifras de las filas de los rubros del Activo de las columnas 20XN y 20XN-1, deben ser las mismas que se muestran en el Estado Analítico del Activo en las filas de Activo en las columnas de Saldo Final y de Saldo Inicial respectivamente.
- Las cifras de la fila de Efectivo y Equivalentes de las columnas 20XN y 20XN-1, deben ser las mismas que se muestran en el Estado de Flujos de Efectivo en la fila de Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio en las columnas mencionadas.
- La cifra de la fila de Efectivo y Equivalentes de la columna 20XN-1, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Flujos de Efectivo en la fila de Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio en la columna 20XN.
- Las cifras de la fila de Total del Activo de las columnas 20XN y 20XN-1, deben ser las mismas que se muestran en la fila de Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio en las columnas mencionadas.
- Las cifras de la fila de Total del Pasivo de las columnas 20XN y 20XN-1, deben ser las mismas que se muestran en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos en la fila de Total de Deuda Pública y Otros Pasivos en las columnas de Saldo Final del Periodo y de Saldo Inicial del Periodo respectivamente.
- La cifra de la fila de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido de la columna 20XN-1, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la fila de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN-1 en las columnas de Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido y Total.
- La cifra de la fila de Hacienda Pública/Patrimonio Generado de la columna 20XN-1, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la fila de Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN-1 en la columna Total.
- La cifra de la fila de Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio de la columna 20XN-1, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la fila de Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 20XN-

# Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

1 en las columnas de Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio y Total.

- Las cifras de la fila de Total Hacienda Pública/Patrimonio de las columnas 20XN y 20XN-1, deben ser las mismas según corresponda, con las que se muestran en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en las filas de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 20XN y Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 20XN-1 en la columna de Total respectivamente.

## C) ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

### FINALIDAD

Su finalidad es mostrar las variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública de un ente público, en un periodo determinado. El análisis de este Estado Financiero permite detectar situaciones negativas y positivas acontecidas durante el lapso de tiempo establecido que pueden servir de base para la toma de decisiones, o bien, para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento de la Hacienda Pública.

### ESTRUCTURA DEL FORMATO

El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presenta de acuerdo al siguiente formato:

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

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

**INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

1. **Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
2. **Estado de Variación en la Hacienda Pública:** Nombre del estado financiero. En el caso de presentar el estado financiero consolidado se deberá anotar Estado de Variación en la Hacienda Pública Consolidado.
3. **Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
4. **(Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.
5. **Concepto:** Muestra el nombre de los rubros conforme a la estructura del Plan de Cuentas, agrupados en Hacienda Pública / Patrimonio.
6. **Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido:** Considerar los saldos del periodo anterior en el apartado Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN-1 en las filas Aportaciones, Donaciones de Capital y la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio y las variaciones del periodo actual en el apartado Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN de las filas Aportaciones, Donaciones de Capital y Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio.
7. **Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores:** Considerar los saldos del periodo anterior en el apartado Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN-1 en las filas Resultados de Ejercicios Anteriores, Revalúos, Reservas y Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores y la variación en el periodo actual del rubro de Resultados de Ejercicios Anteriores del apartado Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN.
8. **Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio:** Considerar el saldo del periodo anterior en el apartado Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN-1 en la fila Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) y en el apartado Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN en el renglón Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) debe considerar el saldo del periodo actual del rubro Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) y en el renglón Resultados de Ejercicios Anteriores debe considerar el saldo del periodo anterior del rubro Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) con la naturaleza contraria, así como las variaciones del periodo actual en las filas Revalúos, Reservas, Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores.
9. **Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio:** Considerar los saldos del periodo anterior en el apartado Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 20XN-1 en las filas Resultado por Posición Monetaria y Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios y las variaciones del periodo actual en el apartado Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 20XN en las filas Resultado por Posición Monetaria y Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios.
10. **Total:** Muestra los resultados de sumar las cifras que presentan cada una de las filas del formato.

Para elaborar el Estado de Variación en la Hacienda Pública se utilizan los saldos del periodo anterior y las cifras de las variaciones del periodo actual de los rubros de Hacienda Pública/Patrimonio, los cuales deben coincidir según corresponda, con los saldos que se muestran en el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades y con las cifras de las variaciones del Estado de Cambios en la Situación Financiera.

En el apartado de Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública de las Notas a los Estados Financieros, se revelarán de manera detallada los rubros presentados.

Cada ente público consignará sus cifras en los rubros que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.

# Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado de Variación en la Hacienda Pública (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) |   |   |  |  |   |
|--|---|---|--|--|---|
| Concepto (5)   | Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido (6) | Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores (7) | Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio (8) | Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio (9) | Total (10)  |
| <b>IA. Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN-1</b>  | <b>(IA = a + b + c)</b>                       |   |  |  | <b>(IA = a + b + c)</b>                                     |
| a. Aportaciones  | SR 3.1.1 al 20XN-1                            |   |  |  | Suma fila   |
| b. Donaciones de Capital   | SR 3.1.2 al 20XN-1                            |   |  |  | Suma fila   |
| c. Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio   | SR 3.1.3 al 20XN-1                            |   |  |  | Suma fila   |
| <b>IB. Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN-1</b>   |   | <b>(IB1 = b + c + d + e)</b>  | <b>(IB2 = a)</b>   |  | <b>(IB = IB1 + IB2)</b>                                     |
| a. Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | SR 3.2.1 al 20XN-1                                       |  | Suma fila   |
| b. Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | SR 3.2.2 al 20XN-1  |  |  | Suma fila   |
| c. Revalúos  |   | SR 3.2.3 al 20XN-1  |  |  | Suma fila   |
| d. Reservas  |   | SR 3.2.4 al 20XN-1  |  |  | Suma fila   |
| e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores  |   | SR 3.2.5 al 20XN-1  |  |  | Suma fila   |
| <b>IC. Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 20XN-1</b>                         |   |   |  | <b>(IC = a + b)</b>  | <b>(IC = a + b)</b>   |
| a. Resultado por Posición Monetaria  |   |   |  | SR 3.3.1 al 20XN-1   | Suma fila   |
| b. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios   |   |   |  | SR 3.3.2 al 20XN-1   | Suma fila   |
| <b>I. Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 20XN-1</b>   | <b>IA</b>                                     | <b>IB1</b>  | <b>IB2</b>   | <b>IC</b>  | <b>(I = IA + IB1 + IB2 + IC)</b>                            |
| <b>IIA. Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN</b>   | <b>(IIA = a + b + c)</b>                      |   |  |  | <b>(IIA = a + b + c)</b>                                    |
| a. Aportaciones  | VR 3.1.1 del 20XN                             |   |  |  | Suma fila   |
| b. Donaciones de Capital   | VR 3.1.2 del 20XN                             |   |  |  | Suma fila   |
| c. Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio   | VR 3.1.3 del 20XN                             |   |  |  | Suma fila   |
| <b>IIB. Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN</b>  |   | <b>(IIB1 = b)</b>   | <b>(IIB2 = a + b + c + d + e)</b>                        |  | <b>(IIB = IIB1 + IIB2)</b>                                  |
| a. Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | SR 3.2.1 del 20XN  |  | Suma fila   |
| b. Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | VR 3.2.2 del 20XN   | SR 3.2.1 al 20XN-1 con naturaleza contraria              |  | Suma fila   |
| c. Revalúos  |   |   | VR 3.2.3 del 20XN  |  | Suma fila   |
| d. Reservas  |   |   | VR 3.2.4 del 20XN  |  | Suma fila   |
| e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores  |   |   | VR 3.2.5 del 20XN  |  | Suma fila   |
| <b>IIC. Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 20XN</b>            |   |   |  | <b>(IIC = a + b)</b>   | <b>(IIC = a + b)</b>  |
| a. Resultado por Posición Monetaria  |   |   |  | VR 3.3.1 del 20XN  | Suma fila   |
| b. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios   |   |   |  | VR 3.3.2 del 20XN  | Suma fila   |
| <b>II. Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 20XN</b>  | <b>IA + IIA</b>                               | <b>IB1 + IIB1</b>   | <b>IB2 + IIB2</b>  | <b>IC + IIC</b>  | <b>(II = IA + IIA + IB1 + IIB1 + IB2 + IIB2 + IC + IIC)</b> |

SR: Saldo del Rubro contenido en la Balanza de Comprobación.

VR: Variación del Rubro durante el periodo actual.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

Reglas de validación del Estado de Variación en la Hacienda Pública:

- La cifra de la fila de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN-1 de la columna de Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido y columna Total, deben ser las mismas que se muestra en el Estado de Situación Financiera en la fila de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido en la columna 20XN-1.

- La cifra de la fila de Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN-1 de la columna Total, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Situación Financiera en la fila de Hacienda Pública/Patrimonio Generado en la columna 20XN-1.
- La cifra de la fila de Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 20XN-1 de la columna de Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio y columna Total, deben ser las mismas que se muestra en el Estado de Situación Financiera en la fila de Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio en la columna 20XN-1.
- Las cifras de las filas de Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 20XN-1 y de Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 20XN de la columna de Total, deben ser las mismas según corresponda, con las que se muestran en el Estado de Situación Financiera en la fila de Total Hacienda Pública/Patrimonio en las columnas 20XN-1 y 20XN.
- Las cifras de las variaciones de las filas Aportaciones, Donaciones de Capital y Actualización de la columna Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido del apartado Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN, deben ser las mismas que se muestran en el Estado de Cambios en la Situación Financiera en el apartado Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido de las filas mencionadas.
- Las cifras de las variaciones de las filas Revalúos, Reservas y Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores del apartado Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN de la columna Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio, deben ser las mismas que se muestran en el Estado de Cambios en la Situación Financiera en el apartado Hacienda Pública/Patrimonio Generado de las filas mencionadas.
- La cifra de la variación de la fila Resultados de Ejercicios Anteriores del apartado Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN de la columna Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Cambios en la Situación Financiera en el apartado Hacienda Pública/Patrimonio Generado de la fila mencionada.
- Las cifras de las variaciones en el apartado Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 20XN en las filas Resultado por Posición Monetaria y Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios de la columna Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio, deben ser las mismas que se muestran en el Estado de Cambios en la Situación Financiera en dicho concepto.
- La cifra de la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del apartado Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN, en la columna de Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio debe ser la misma con la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) de la columna 20XN del Estado de Actividades y del Estado de Situación Financiera.
- La cifra de la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del apartado Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN-1, en la columna de Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio debe ser la misma con la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) de la columna 20XN-1 del Estado de Actividades y del Estado de Situación Financiera.
- La cifra de la fila de Resultados de Ejercicios Anteriores del apartado Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN, en la columna Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio, con naturaleza contraria debe ser la misma en la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) de la columna 20XN-1 del Estado de Actividades y del Estado de Situación Financiera.
- La cifra de la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del apartado Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN, en la columna de Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio más la cifra de la fila de Resultados de Ejercicios Anteriores del apartado Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN, en la columna Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio, debe ser la misma con la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) del Estado de Cambios en la Situación Financiera, si es positiva con el origen y si es negativa con la aplicación.

# Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

## D) ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

### FINALIDAD

Su finalidad es proveer de información sobre los orígenes y aplicaciones de los recursos del ente público.

### ESTRUCTURA DEL FORMATO

El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presenta de acuerdo al siguiente formato:

| Nombre del Ente Público<br>Estado de Cambios en la Situación Financiera<br>Del XXXX al XXXX<br>(Cifras en Pesos) |        |            |
|--|--------|------------|
| Concepto   | Origen | Aplicación |
| <b>ACTIVO</b>  |        |            |
| <b>Activo Circulante</b>   |        |            |
| 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  |        |            |
| <b>Activo No Circulante</b>  |        |            |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo  |        |            |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo   |        |            |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso  |        |            |
| Bienes Muebles   |        |            |
| Activos Intangibles  |        |            |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes   |        |            |
| Activos Diferidos  |        |            |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes   |        |            |
| Otros Activos no Circulantes   |        |            |
| <b>PASIVO</b>  |        |            |
| <b>Pasivo Circulante</b>   |        |            |
| 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  |        |            |
| <b>Pasivo No Circulante</b>  |        |            |
| 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 Administración a Largo Plazo   |        |            |
| Provisiones a Largo Plazo  |        |            |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>   |        |            |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>   |        |            |
| Aportaciones   |        |            |
| Donaciones de Capital  |        |            |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio  |        |            |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>  |        |            |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)   |        |            |
| Resultados de Ejercicios Anteriores  |        |            |
| Revalúos   |        |            |
| Reservas   |        |            |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores   |        |            |
| <b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>                              |        |            |
| Resultado por Posición Monetaria   |        |            |
| Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios  |        |            |

# Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

## INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

1. **Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
2. **Estado de Cambios en la Situación Financiera:** Nombre del estado financiero. En el caso de presentar el estado financiero consolidado se deberá anotar Estado de Cambios en la Situación Financiera Consolidado.
3. **Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
4. **(Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.
5. **Concepto:** Muestra el nombre de los rubros conforme a la estructura del Plan de Cuentas, agrupados en Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.
6. **Origen:** Corresponde a la disminución de los rubros de activo y al incremento de los rubros de pasivo y patrimonio por la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el periodo determinado.
7. **Aplicación:** Corresponde al incremento de los rubros de activo y al decremento de los rubros de pasivo y patrimonio por la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el periodo determinado.

Para elaborar el Estado de Cambios en la Situación Financiera, se obtienen los importes de las diferencias de los saldos del periodo actual respecto del periodo anterior de los rubros de Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio del Estado de Situación Financiera, estas variaciones pueden significar un origen o una aplicación de recursos.

Las cifras de las disminuciones de los rubros de Activo se muestran en la columna de Origen. Para el caso de un incremento en el rubro 1.2.6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes que es de naturaleza acreedora, se considerará un origen.

Las cifras de los incrementos de los rubros de Activo se muestran en la columna de Aplicación. Para el caso de una disminución en el rubro 1.2.6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes que es de naturaleza acreedora, se considerará una aplicación.

Las cifras de los incrementos de los rubros de Pasivo y de Hacienda Pública/Patrimonio se muestran en la columna de Origen.

Las cifras de las disminuciones de los rubros de Pasivo y de Hacienda Pública/Patrimonio se muestran en la columna de Aplicación.

Cada ente público consignará sus cifras en los rubros que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.

| Nombre del Ente Público (1)                      |  |  |
|--|--|--|
| Estado de Cambios en la Situación Financiera (2) |  |  |
| Del XXXX al XXXX (3)                             |  |  |
| (Cifras en Pesos) (4)                            |  |  |
| Concepto (5)                                     | Origen (6)                                     | Aplicación (7)                                 |
| <b>I. ACTIVO</b>                                 | <b>(I = IA + IB)</b>                           | <b>(I = IA + IB)</b>                           |
| <b>IA. Activo Circulante</b>                     | <b>(IA = a + b + c + d + e + f + g)</b>        | <b>(IA = a + b + c + d + e + f + g)</b>        |
| a. Efectivo y Equivalentes                       | SR 1.1.1 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo | SR 1.1.1 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo |
| b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes    | SR 1.1.2 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo | SR 1.1.2 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo |
| c. Derechos a Recibir Bienes o Servicios         | SR 1.1.3 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo | SR 1.1.3 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo |
| d. Inventarios                                   | SR 1.1.4 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo | SR 1.1.4 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo |

# Manual de Contabilidad Gubernamental

## Forum Cultural Guanajuato

| Nombre del Ente Público (1)   |  |  |
|---|--|--|
| Estado de Cambios en la Situación Financiera (2)                            |  |  |
| Del XXXX al XXXX (3)  |  |  |
| (Cifras en Pesos) (4)   |  |  |
| Concepto (5)  | Origen (6)   | Aplicación (7)   |
| e. Almacenes  | SR 1.1.5 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             | SR 1.1.5 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             |
| f. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes                | SR 1.1.6 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             | SR 1.1.6 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             |
| g. Otros Activos Circulantes  | SR 1.1.9 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             | SR 1.1.9 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             |
| <b>IB. Activo No Circulante</b>   | <b>(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)</b>                            | <b>(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)</b>                            |
| a. Inversiones Financieras a Largo Plazo                                    | SR 1.2.1 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             | SR 1.2.1 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             |
| b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo                 | SR 1.2.2 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             | SR 1.2.2 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             |
| c. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso            | SR 1.2.3 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             | SR 1.2.3 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             |
| d. Bienes Muebles   | SR 1.2.4 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             | SR 1.2.4 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             |
| e. Activos Intangibles  | SR 1.2.5 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             | SR 1.2.5 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             |
| f. Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes               | SR 1.2.6 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo, de acuerdo a su naturaleza | SR 1.2.6 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo, de acuerdo a su naturaleza |
| g. Activos Diferidos  | SR 1.2.7 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             | SR 1.2.7 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             |
| h. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes             | SR 1.2.8 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             | SR 1.2.8 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             |
| i. Otros Activos no Circulantes   | SR 1.2.9 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             | SR 1.2.9 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             |
| <b>II. PASIVO (II = IIA + IIB)</b>  | <b>(II = IIA + IIB)</b>  | <b>(II = IIA + IIB)</b>  |
| <b>IIA. Pasivo Circulante</b>   | <b>(IIA = a + b + c + d + e + f + g + h)</b>                               | <b>(IIA = a + b + c + d + e + f + g + h)</b>                               |
| a. Cuentas por Pagar a Corto Plazo  | SR 2.1.1 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             | SR 2.1.1 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             |
| b. Documentos por Pagar a Corto Plazo                                       | SR 2.1.2 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             | SR 2.1.2 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             |
| c. Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo                  | SR 2.1.3 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             | SR 2.1.3 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             |
| d. Títulos y Valores a Corto Plazo  | SR 2.1.4 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             | SR 2.1.4 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             |
| e. Pasivos Diferidos a Corto Plazo  | SR 2.1.5 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             | SR 2.1.5 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             |
| f. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | SR 2.1.6 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             | SR 2.1.6 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             |
| g. Provisiones a Corto Plazo  | SR 2.1.7 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             | SR 2.1.7 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             |
| h. Otros Pasivos a Corto Plazo  | SR 2.1.9 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             | SR 2.1.9 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             |
| <b>IIB. Pasivo No Circulante</b>  | <b>(IIB = a + b + c + d + e + f)</b>                                       | <b>(IIB = a + b + c + d + e + f)</b>                                       |
| a. Cuentas por Pagar a Largo Plazo  | SR 2.2.1 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             | SR 2.2.1 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             |
| b. Documentos por Pagar a Largo Plazo                                       | SR 2.2.2 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             | SR 2.2.2 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             |
| c. Deuda Pública a Largo Plazo  | SR 2.2.3 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             | SR 2.2.3 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             |
| d. Pasivos Diferidos a Largo Plazo  | SR 2.2.4 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             | SR 2.2.4 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             |
| e. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo | SR 2.2.5 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             | SR 2.2.5 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             |
| f. Provisiones a Largo Plazo  | SR 2.2.6 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             | SR 2.2.6 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             |
| <b>III. HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                                     | <b>(III = IIIA + IIIB + IIIC)</b>  | <b>(III = IIIA + IIIB + IIIC)</b>  |
| <b>IIIA. Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>                        | <b>(IIIA = a + b + c)</b>  | <b>(IIIA = a + b + c)</b>  |
| a. Aportaciones   | SR 3.1.1 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             | SR 3.1.1 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             |
| b. Donaciones de Capital  | SR 3.1.2 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             | SR 3.1.2 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             |
| c. Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio                          | SR 3.1.3 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             | SR 3.1.3 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             |
| <b>IIIB. Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>                           | <b>(IIIB = a + b + c + d + e)</b>  | <b>(IIIB = a + b + c + d + e)</b>  |
| a. Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)                             | SR 3.2.1 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             | SR 3.2.1 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             |
| b. Resultados de Ejercicios Anteriores                                      | SR 3.2.2 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo                             | SR 3.2.2 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo                             |

# Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

| Nombre del Ente Público (1)   |  |  |
|---|--|--|
| Estado de Cambios en la Situación Financiera (2)  |  |  |
| Del XXXX al XXXX (3)  |  |  |
| (Cifras en Pesos) (4)   |  |  |
| Concepto (5)  | Origen (6)                                     | Aplicación (7)                                 |
| c. Revaluos   | SR 3.2.3 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 3.2.3 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |
| d. Reservas   | SR 3.2.4 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 3.2.4 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |
| e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores                                 | SR 3.2.5 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 3.2.5 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |
| <b>IIIC. Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b> | <b>(IIIC = a + b)</b>                          | <b>(IIIC = a + b)</b>                          |
| a. Resultado por Posición Monetaria   | SR 3.3.1 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 3.3.1 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |
| b. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios  | SR 3.3.2 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 3.3.2 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |

SR: Saldo del Rubro contenido en la Balanza de Comprobación.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

Reglas de validación del Estado de Cambios en la Situación Financiera:

- La cifra obtenida en la fila de Efectivo y Equivalentes ya sea de la columna de Origen o de Aplicación, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Flujos de Efectivo en la fila de Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo de la columna 20XN.
- Las cifras de las filas de los rubros de Activo en las columnas de Origen o Aplicación, deben ser las mismas según corresponda, con las que se muestran en el Estado Analítico del Activo en las filas de los rubros de Activo de la columna de Variación del Periodo.
- A excepción del importe de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) y Resultados de Ejercicios Anteriores, todas las demás cifras de las filas del apartado Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Estado de Cambios en la Situación Financiera deben ser las mismas con las filas de los rubros de Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN del Estado de Variación en la Hacienda Pública.
- La cifra de la fila Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) debe ser la misma que la suma de las cifras de los rubros Resultados del Ejercicio Ahorro / Desahorro y Resultados de Ejercicios Anteriores del apartado Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN del Estado de Variación en la Hacienda Pública.

## E) ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

### FINALIDAD

Su finalidad es identificar las fuentes de entradas u orígenes, y las salidas o aplicaciones de efectivo y equivalentes al efectivo y el saldo de efectivo a la fecha de presentación del ente público, clasificadas en Actividades de Operación, de Inversión y de Financiamiento.

La información sobre flujos de efectivo de un ente público es útil para ayudar a los usuarios a predecir las necesidades futuras de efectivo, la capacidad del ente público para generar flujos de efectivo en el futuro y su capacidad para financiar los cambios que se produzcan en el alcance y naturaleza de sus actividades.

### ESTRUCTURA DEL FORMATO

El Estado de Flujos de Efectivo se presenta de acuerdo al siguiente formato:

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| Nombre del Ente Público<br>Estado de Flujos de Efectivo<br>Del XXXX al XXXX<br>(Cifras en Pesos)                            |      |        |
|---|------|--------|
| Concepto  | 20XN | 20XN-1 |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>   |      |        |
| <b>Origen</b>   |      |        |
| 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   |      |        |
| <b>Aplicación</b>   |      |        |
| 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   |      |        |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>  |      |        |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>   |      |        |
| <b>Origen</b>   |      |        |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso   |      |        |
| Bienes Muebles  |      |        |
| Otros Orígenes de Inversión   |      |        |
| <b>Aplicación</b>   |      |        |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso   |      |        |
| Bienes Muebles  |      |        |
| Otras Aplicaciones de Inversión   |      |        |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>  |      |        |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>  |      |        |
| <b>Origen</b>   |      |        |
| Endeudamiento Neto  |      |        |
| Interno   |      |        |
| Externo   |      |        |
| Otros Orígenes de Financiamiento  |      |        |
| <b>Aplicación</b>   |      |        |
| Servicios de la Deuda   |      |        |
| Interno   |      |        |
| Externo   |      |        |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento  |      |        |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>   |      |        |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>  |      |        |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>  |      |        |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>   |      |        |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

**INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

1. **Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
2. **Estado de Flujos de Efectivo:** Nombre del estado financiero. En el caso de presentar el estado financiero consolidado se deberá anotar Estado de Flujos de Efectivo Consolidado.
3. **Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
4. **(Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.
5. **Concepto:** Muestra el nombre de los conceptos que integran los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, de las Actividades de Inversión y de las Actividades de Financiamiento.
6. **20XN:** Corresponde al importe de cada una de las fuentes de entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo del ente público del periodo actual.
7. **20XN-1:** Corresponde al importe de cada una de las fuentes de entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo del ente público del periodo anterior. El periodo será anual; sin embargo, podrá presentarse con cifras mensuales, trimestrales o semestrales de acuerdo a los requerimientos de información de cada ente.
8. **Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación:** Son las principales actividades generadoras de ingresos del ente público, no consideradas actividades de inversión o de financiamiento.

La determinación de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación debe hacerse con cualquiera de los procedimientos siguientes:

- a) Utilizando directamente los registros contables del ente público; o
- b) Modificando los *Ingresos y Otros Beneficios* y *Gastos y Otras Pérdidas* obtenidas del Estado de Actividades, por:
  - i) Los cambios habidos durante el periodo en las cuentas por cobrar, cuentas por pagar e Inventarios derivados de las actividades de operación;
  - ii) Otros rubros que no afectan el efectivo; y
  - iii) Otros rubros cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación.
9. **Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión:** Son la adquisición o disposición de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en equivalentes de efectivo.
10. **Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento:** Son las que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte del ente público.

Para elaborar el Estado de Flujos de Efectivo se utilizan los importes de las cuentas y subcuentas relacionadas con las entradas y salidas de efectivo y equivalentes de efectivo, del periodo actual y anterior.

En el apartado de Notas al Estado de Flujos de Efectivo de las Notas a los Estados Financieros, se revelará un análisis del efectivo y equivalentes, detallar las adquisiciones de las Actividades de Inversión y una Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro).

Cada ente público consignará sus cifras en los conceptos que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.

# Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado de Flujos de Efectivo (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4)               |   |   |
|--|---|---|
| Concepto (5)   | 20XN (6)  | 20XN-1 (7)  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación (8)</b>  |   |   |
| <b>IA. Origen</b>  | <b>(IA = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j)</b>   | <b>(IA = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j)</b>   |
| a. Impuestos   | Ingresos recaudados por Impuestos   | Ingresos recaudados por Impuestos   |
| b. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social   | Ingresos recaudados por Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social   | Ingresos recaudados por Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social   |
| c. Contribuciones de Mejoras   | Ingresos recaudados por Contribuciones de Mejoras   | Ingresos recaudados por Contribuciones de Mejoras   |
| d. Derechos  | Ingresos recaudados por Derechos  | Ingresos recaudados por Derechos  |
| e. Productos   | Ingresos recaudados por Productos   | Ingresos recaudados por Productos   |
| f. Aprovechamientos  | Ingresos recaudados por Aprovechamientos  | Ingresos recaudados por Aprovechamientos  |
| g. Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios  | Ingresos recaudados por Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios  | Ingresos recaudados por Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios  |
| h. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | Ingresos recaudados por Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | Ingresos recaudados por Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones |
| i. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones  | Ingresos recaudados por Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones  | Ingresos recaudados por Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones  |
| j. Otros Orígenes de Operación   | Ingresos recaudados no incluidos en los conceptos anteriores  | Ingresos recaudados no incluidos en los conceptos anteriores  |
| <b>IB. Aplicación</b>  | <b>(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j + k + l + m + n + ñ + o)</b>   | <b>(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j + k + l + m + n + ñ + o)</b>   |
| a. Servicios Personales  | Gastos pagados por Servicios Personales   | Gastos pagados por Servicios Personales   |
| b. Materiales y Suministros  | Gastos pagados por Materiales y Suministros   | Gastos pagados por Materiales y Suministros   |
| c. Servicios Generales   | Gastos pagados por Servicios Generales  | Gastos pagados por Servicios Generales  |
| d. Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público  | Gastos pagados por Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público   | Gastos pagados por Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público   |
| e. Transferencias al Resto del Sector Público  | Gastos pagados por Transferencias al Resto del Sector Público   | Gastos pagados por Transferencias al Resto del Sector Público   |
| f. Subsidios y Subvenciones  | Gastos pagados por Subsidios y Subvenciones   | Gastos pagados por Subsidios y Subvenciones   |
| g. Ayudas Sociales   | Gastos pagados por Ayudas Sociales  | Gastos pagados por Ayudas Sociales  |
| h. Pensiones y Jubilaciones  | Gastos pagados por Pensiones y Jubilaciones   | Gastos pagados por Pensiones y Jubilaciones   |
| i. Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos  | Gastos pagados por Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos   | Gastos pagados por Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos   |
| j. Transferencias a la Seguridad Social  | Gastos pagados por Transferencias a la Seguridad Social   | Gastos pagados por Transferencias a la Seguridad Social   |
| k. Donativos   | Gastos pagados por Donativos  | Gastos pagados por Donativos  |
| l. Transferencias al Exterior  | Gastos pagados por Transferencias al Exterior   | Gastos pagados por Transferencias al Exterior   |
| m. Participaciones   | Gastos pagados por Participaciones  | Gastos pagados por Participaciones  |
| n. Aportaciones  | Gastos pagados por Aportaciones   | Gastos pagados por Aportaciones   |
| ñ. Convenios   | Gastos pagados por Convenios  | Gastos pagados por Convenios  |
| o. Otras Aplicaciones de Operación   | Gastos pagados no incluidos en los conceptos anteriores   | Gastos pagados no incluidos en los conceptos anteriores   |
| <b>I. Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>  | <b>(I = IA - IB)</b>  | <b>(I = IA - IB)</b>  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión (9)</b>  |   |   |
| <b>IIA. Origen</b>   | <b>(IIA = a + b + c)</b>  | <b>(IIA = a + b + c)</b>  |
| a. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso   | Cobro en efectivo o equivalentes en efectivo por la enajenación de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                    | Cobro en efectivo o equivalentes en efectivo por la enajenación de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                    |

# Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado de Flujos de Efectivo (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) |  |  |
|--|--|--|
| Concepto (5)   | 20XN (6)   | 20XN-1 (7)   |
| b. Bienes Muebles  | Cobro en efectivo o equivalentes en efectivo por la enajenación de Bienes Muebles                    | Cobro en efectivo o equivalentes en efectivo por la enajenación de Bienes Muebles                    |
| c. Otros Orígenes de Inversión   | Cobro por la enajenación de Activos considerados inversión, no incluidos en los conceptos anteriores | Cobro por la enajenación de Activos considerados inversión, no incluidos en los conceptos anteriores |
| <b>IIB. Aplicación</b>   | <b>(IIB = a + b + c)</b>   | <b>(IIB = a + b + c)</b>   |
| a. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso   | Pago por la adquisición de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso             | Pago por la adquisición de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso             |
| b. Bienes Muebles  | Pago por la adquisición de Bienes Muebles  | Pago por la adquisición de Bienes Muebles  |
| c. Otras Aplicaciones de Inversión   | Pago por la adquisición de Activos considerados inversión, no incluidos en los conceptos anteriores  | Pago por la adquisición de Activos considerados inversión, no incluidos en los conceptos anteriores  |
| <b>II. Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>   | <b>(II = IIA - IIB)</b>  | <b>(II = IIA - IIB)</b>  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento (10)</b>  |  |  |
| <b>IIIA. Origen</b>  | <b>(IIIA = a + b)</b>  | <b>(IIIA = a + b)</b>  |
| a. Endeudamiento Neto (a = a1 + a2)  |  |  |
| a1. Interno  | Ingresos por la contratación de deuda pública interna  | ingresos por la contratación de deuda pública interna  |
| a2. Externo  | ingresos por la contratación de deuda pública externa  | Ingresos por la contratación de deuda pública externa  |
| b. Otros Orígenes de Financiamiento  | Ingresos por la contratación de cualquier otro financiamiento no considerado deuda pública           | Ingresos por la contratación de cualquier otro financiamiento no considerado deuda pública           |
| <b>IIIB. Aplicación</b>  | <b>(IIIB = a + b)</b>  | <b>(IIIB = a + b)</b>  |
| a. Servicios de la Deuda (a = a1 + a2)   |  |  |
| a1. Interno  | Pago por la amortización, intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública interna           | Pago por la amortización, intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública interna           |
| a2. Externo  | Pago por la amortización, intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública externa           | Pago por la amortización, intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública externa           |
| b. Otras Aplicaciones de Financiamiento  | Pago por la liquidación de cualquier otro financiamiento no considerado deuda pública                | Pago por la liquidación de cualquier otro financiamiento no considerado deuda pública                |
| <b>III. Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>   | <b>(III = IIIA - IIIB)</b>   | <b>(III = IIIA - IIIB)</b>   |
| <b>IV. Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>                                 | <b>(IV = I + II + III)</b>   | <b>(IV = I + II + III)</b>   |
| <b>V. Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>  | SR 1.1.1 (20XN-1)  | SR 1.1.1 (20XN-2)  |
| <b>VI. Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio (VI = IV + V)</b>                              | SR 1.1.1 (20XN)  | SR 1.1.1 (20XN-1)  |

SR: Saldo del rubro contenido en la Balanza de Comprobación.

20XN-2: Muestra el saldo del periodo anterior al 20XN-1.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

Reglas de validación del Estado de Flujos de Efectivo:

- La cifra obtenida en la fila de Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo de la columna 20XN, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Cambios en la Situación Financiera en la fila de Efectivo y Equivalentes ya sea de la columna de Origen o de Aplicación.
- Las cifras de la fila de Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio de las columnas 20XN y 20XN-1, deben ser las mismas que se muestran en el Estado de Situación Financiera en la fila de Efectivo y Equivalentes en las columnas mencionadas.
- La cifra de la fila de Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio de la columna 20XN, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Situación Financiera en la fila de Efectivo y Equivalentes de la columna 20XN-1.

**F) ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**

**FINALIDAD**

Su finalidad es mostrar el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios, que dispone el ente público para realizar sus actividades, entre el inicio y el fin del periodo.

Asimismo, suministra información de los movimientos de los activos controlados por el ente público durante un periodo determinado para que los distintos usuarios tomen decisiones económicas fundamentadas.

**ESTRUCTURA DEL FORMATO**

El Estado Analítico del Activo se presenta de acuerdo al siguiente formato:

| Nombre del Ente Público<br>Estado Analítico del Activo<br>Del XXXX al XXXX<br>(Cifras en Pesos) |               |                    |                    |             |                       |
|---|---------------|--------------------|--------------------|-------------|-----------------------|
| Concepto  | Saldo Inicial | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final | Variación del Periodo |
| <b>ACTIVO</b>   |               |                    |                    |             |                       |
| <b>Activo Circulante</b>  |               |                    |                    |             |                       |
| 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   |               |                    |                    |             |                       |
| <b>Activo No Circulante</b>   |               |                    |                    |             |                       |
| <b>Inversiones Financieras a Largo Plazo</b>  |               |                    |                    |             |                       |
| 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  |               |                    |                    |             |                       |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

**INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**

- 1. Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
- 2. Estado Analítico del Activo:** Nombre del estado financiero.
- 3. Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.

## Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

4. **(Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.
5. **Concepto:** Indica el nombre de los rubros conforme a la estructura del Plan de Cuentas, agrupados en Activo.
6. **Saldo Inicial:** Muestra el saldo final del periodo anterior.
7. **Cargos del Periodo:** Representa el monto total de los cargos que se hicieron en el periodo.
8. **Abonos del Periodo:** Representa el monto total de los abonos que se hicieron en el periodo.
9. **Saldo Final:** Muestra el saldo final del periodo actual.
10. **Variación del Periodo:** Representa el resultado de restar al saldo final el saldo inicial.

Cada ente público consignará sus cifras en los rubros que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado Analítico del Activo (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) |   |   |   |                  |   |
|---|---|---|---|------------------|---|
| Concepto (5)  | Saldo Inicial (6)                               | Cargos del Periodo (7)                          | Abonos del Periodo (8)                          | Saldo Final (9)  | Variación del Periodo (10)                |
| <b>I. ACTIVO</b>  | <b>(I = IA + IB)</b>                            | <b>(I = IA + IB)</b>                            | <b>(I = IA + IB)</b>                            | <b>(9=6+7-8)</b> | <b>(10=9-6)</b>                           |
| <b>IA. Activo Circulante</b>  | <b>(IA = a + b + c + d + e + f + g)</b>         | <b>(IA = a + b + c + d + e + f + g)</b>         | <b>(IA = a + b + c + d + e + f + g)</b>         | <b>(9=6+7-8)</b> | <b>(10=9-6)</b>                           |
| a. Efectivo y Equivalentes  | SR 1.1.1 al 20XN-1                              | Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.1 del 20XN  | Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.1 del 20XN  | SR 1.1.1 al 20XN | Variación del Rubro 1.1.1 (20XN – 20XN-1) |
| b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes   | SR 1.1.2 al 20XN-1                              | Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.2 del 20XN  | Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.2 del 20XN  | SR 1.1.2 al 20XN | Variación del Rubro 1.1.2 (20XN – 20XN-1) |
| c. Derechos a Recibir Bienes o Servicios  | SR 1.1.3 al 20XN-1                              | Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.3 del 20XN  | Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.3 del 20XN  | SR 1.1.3 al 20XN | Variación del Rubro 1.1.3 (20XN – 20XN-1) |
| d. Inventarios  | SR 1.1.4 al 20XN-1                              | Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.4 del 20XN  | Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.4 del 20XN  | SR 1.1.4 al 20XN | Variación del Rubro 1.1.4 (20XN – 20XN-1) |
| e. Almacenes  | SR 1.1.5 al 20XN-1                              | Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.5 del 20XN  | Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.5 del 20XN  | SR 1.1.5 al 20XN | Variación del Rubro 1.1.5 (20XN – 20XN-1) |
| f. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes  | SR 1.1.6 al 20XN-1                              | Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.6 del 20XN  | Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.6 del 20XN  | SR 1.1.6 al 20XN | Variación del Rubro 1.1.6 (20XN – 20XN-1) |
| g. Otros Activos Circulantes  | SR 1.1.9 al 20XN-1                              | Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.9 del 20XN  | Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.9 del 20XN  | SR 1.1.9 al 20XN | Variación del Rubro 1.1.9 (20XN – 20XN-1) |
| <b>IB. Activo No Circulante</b>   | <b>(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)</b> | <b>(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)</b> | <b>(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)</b> | <b>(9=6+7-8)</b> | <b>(10=9-6)</b>                           |
| a. Inversiones Financieras a Largo Plazo  | SR 1.2.1 al 20XN-1                              | Cargos de las cuentas del Rubro 1.2.1 del 20XN  | Abonos de las cuentas del Rubro 1.2.1 del 20XN  | SR 1.2.1 al 20XN | Variación del Rubro 1.2.1 (20XN – 20XN-1) |
| b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo   | SR 1.2.2 al 20XN-1                              | Cargos de las cuentas del Rubro 1.2.2 del 20XN  | Abonos de las cuentas del Rubro 1.2.2 del 20XN  | SR 1.2.2 al 20XN | Variación del Rubro 1.2.2 (20XN – 20XN-1) |
| c. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso  | SR 1.2.3 al 20XN-1                              | Cargos de las cuentas del Rubro 1.2.3 del 20XN  | Abonos de las cuentas del Rubro 1.2.3 del 20XN  | SR 1.2.3 al 20XN | Variación del Rubro 1.2.3 (20XN – 20XN-1) |
| d. Bienes Muebles   | SR 1.2.4 al 20XN-1                              | Cargos de las cuentas del Rubro 1.2.4 del 20XN  | Abonos de las cuentas del Rubro 1.2.4 del 20XN  | SR 1.2.4 al 20XN | Variación del Rubro 1.2.4 (20XN – 20XN-1) |
| e. Activos Intangibles  | SR 1.2.5 al 20XN-1                              | Cargos de las cuentas del Rubro 1.2.5 del 20XN  | Abonos de las cuentas del Rubro 1.2.5 del 20XN  | SR 1.2.5 al 20XN | Variación del Rubro 1.2.5 (20XN – 20XN-1) |
| f. Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes   | SR 1.2.6 al 20XN-1                              | Cargos de las cuentas del Rubro 1.2.6 del 20XN  | Abonos de las cuentas del Rubro 1.2.6 del 20XN  | SR 1.2.6 al 20XN | Variación del Rubro 1.2.6 (20XN – 20XN-1) |

# Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado Analítico del Activo (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos ) (4) |                    |   |   |                     |  |
|--|--------------------|---|---|---------------------|--|
| Concepto (5)   | Saldo Inicial (6)  | Cargos del Periodo (7)                            | Abonos del Periodo (8)                            | Saldo Final (9)     | Variación del Periodo (10)                   |
| g. Activos Diferidos   | SR 1.2.7 al 20XN-1 | Cargos de las cuentas del<br>Rubro 1.2.7 del 20XN | Abonos de las cuentas del<br>Rubro 1.2.7 del 20XN | SR 1.2.7 al<br>20XN | Variación del Rubro 1.2.7<br>(20XN – 20XN-1) |
| h. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes  | SR 1.2.8 al 20XN-1 | Cargos de las cuentas del<br>Rubro 1.2.8 del 20XN | Abonos de las cuentas del<br>Rubro 1.2.8 del 20XN | SR 1.2.8 al<br>20XN | Variación del Rubro 1.2.8<br>(20XN – 20XN-1) |
| i. Otros Activos no Circulantes  | SR 1.2.9 al 20XN-1 | Cargos de las cuentas del<br>Rubro 1.2.9 del 20XN | Abonos de las cuentas del<br>Rubro 1.2.9 del 20XN | SR 1.2.9 al<br>20XN | Variación del Rubro 1.2.9<br>(20XN – 20XN-1) |

SR: Saldo del Rubro contenido en la Balanza de Comprobación.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

Reglas de validación del Estado Analítico del Activo:

- Las cifras de las filas de los rubros de Activo de las columnas de Saldo Final y de Saldo Inicial, deben ser las mismas que se muestran en el Estado de Situación Financiera en las filas de los rubros del Activo de las columnas 20XN y 20XN-1 respectivamente.
- Las cifras de las filas de los rubros de Activo de la columna de Variación del Periodo, deben ser las mismas que se muestran en el Estado de Cambios en la Situación Financiera en las filas de los rubros del Activo en las columnas de Origen o Aplicación.

## g) ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

### FINALIDAD

Su finalidad es mostrar las obligaciones insolutas de los entes públicos, al inicio y fin de cada periodo, derivadas del endeudamiento interno y externo, realizado en el marco de la legislación vigente, así como suministrar a los usuarios información analítica relevante sobre la variación de la deuda del ente público entre el inicio y el fin del periodo, ya sea que tenga su origen en operaciones de crédito público (deuda pública) o en cualquier otro tipo de financiamiento. Las operaciones de crédito público, se muestran clasificadas a corto o largo plazo, en interna o externa, originadas en la colocación de títulos y valores o en contratos de préstamo y según el país o institución acreedora. Finalmente el formato presenta el concepto de "Total de Otros Pasivos" que muestra en forma agregada el endeudamiento u obligaciones restantes del ente público, no originado en operaciones de crédito público.

### ESTRUCTURA DEL FORMATO

El Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos se presenta de acuerdo al siguiente formato:

| Nombre del Ente Público<br>Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos<br>Del XXXX al XXXX<br>(Cifras en Pesos) |                        |                             |                           |                         |
|--|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Denominación de las Deudas   | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
| <b>DEUDA PÚBLICA</b>   |                        |                             |                           |                         |
| <b>Corto Plazo</b>   |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Interna</b>   |                        |                             |                           |                         |
| Instituciones de Crédito   |                        |                             |                           |                         |
| Títulos y Valores  |                        |                             |                           |                         |
| Arrendamientos Financieros   |                        |                             |                           |                         |

# Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

| Nombre del Ente Público                        |                        |                             |                           |                         |
|--|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos   |                        |                             |                           |                         |
| Del XXXX al XXXX                               |                        |                             |                           |                         |
| (Cifras en Pesos)                              |                        |                             |                           |                         |
| Denominación de las Deudas                     | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
| <b>Deuda Externa</b>                           |                        |                             |                           |                         |
| Organismos Financieros Internacionales         |                        |                             |                           |                         |
| Deuda Bilateral                                |                        |                             |                           |                         |
| Títulos y Valores                              |                        |                             |                           |                         |
| Arrendamientos Financieros                     |                        |                             |                           |                         |
| <b>Subtotal de Deuda Pública a Corto Plazo</b> |                        |                             |                           |                         |
| <b>Largo Plazo</b>                             |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Interna</b>                           |                        |                             |                           |                         |
| Instituciones de Crédito                       |                        |                             |                           |                         |
| Títulos y Valores                              |                        |                             |                           |                         |
| Arrendamientos Financieros                     |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Externa</b>                           |                        |                             |                           |                         |
| Organismos Financieros Internacionales         |                        |                             |                           |                         |
| Deuda Bilateral                                |                        |                             |                           |                         |
| Títulos y Valores                              |                        |                             |                           |                         |
| Arrendamientos Financieros                     |                        |                             |                           |                         |
| <b>Subtotal de Deuda Pública a Largo Plazo</b> |                        |                             |                           |                         |
| <b>Total de Otros Pasivos</b>                  |                        |                             |                           |                         |
| <b>Total de Deuda Pública y Otros Pasivos</b>  |                        |                             |                           |                         |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

### INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

1. **Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
2. **Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos:** Nombre del estado financiero.
3. **Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
4. **(Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.
5. **Denominación de las Deudas:** Muestra las obligaciones insolutas de los entes públicos que tenga su origen en operaciones de crédito público (deuda pública) o en cualquier otro tipo de endeudamiento.
6. **Moneda de Contratación:** Representa la divisa en la cual fue contratado el financiamiento.
7. **Institución o País Acreedor:** Representa el nombre del país o institución con la cual se contrató el financiamiento.
8. **Saldo Inicial del Periodo:** Muestra el saldo final del periodo anterior.
9. **Saldo Final del Periodo:** Muestra el saldo final del periodo actual.

Para elaborar el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, se utilizan los importes de los saldos iniciales y de los saldos finales de los financiamientos o deudas contraídas registrados en el Pasivo.

Cada ente público consignará sus cifras en los conceptos que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.

# Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) |                              |                                 |                               |                              |
|--|------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| Denominación de las Deudas (5)   | Moneda de Contratación (6)   | Institución o País Acreedor (7) | Saldo Inicial del Periodo (8) | Saldo Final del Periodo (9)  |
| <b>DEUDA PÚBLICA</b>   |                              |                                 |                               |                              |
| <b>Corto Plazo</b>   |                              |                                 |                               |                              |
| <b>IA. Deuda Interna</b>   |                              |                                 | <b>(IA = a + b + c)</b>       | <b>(IA = a + b + c)</b>      |
| a. Instituciones de Crédito  | Descripción de moneda/divisa | Institución o País              | Monto al 20XN-1               | Monto al 20XN                |
| b. Títulos y Valores   | Descripción de moneda/divisa | Institución o País              | Monto al 20XN-1               | Monto al 20XN                |
| c. Arrendamientos Financieros  | Descripción de moneda/divisa | Institución o País              | Monto al 20XN-1               | Monto al 20XN                |
| <b>IB. Deuda Externa</b>   |                              |                                 | <b>(IB = a + b + c + d)</b>   | <b>(IB = a + b + c + d)</b>  |
| a. Organismos Financieros Internacionales  | Descripción de moneda/divisa | Institución o País              | Monto al 20XN-1               | Monto al 20XN                |
| b. Deuda Bilateral   | Descripción de moneda/divisa | Institución o País              | Monto al 20XN-1               | Monto al 20XN                |
| c. Títulos y Valores   | Descripción de moneda/divisa | Institución o País              | Monto al 20XN-1               | Monto al 20XN                |
| d. Arrendamientos Financieros  | Descripción de moneda/divisa | Institución o País              | Monto al 20XN-1               | Monto al 20XN                |
| <b>I. Subtotal de Deuda Pública a Corto Plazo</b>  |                              |                                 | <b>(I = IA + IB)</b>          | <b>(I = IA + IB)</b>         |
| <b>Largo Plazo</b>   |                              |                                 |                               |                              |
| <b>IIA. Deuda Interna</b>  |                              |                                 | <b>(IIA = a + b + c)</b>      | <b>(IIA = a + b + c)</b>     |
| a. Instituciones de Crédito  | Descripción de moneda/divisa | Institución o País              | Monto al 20XN-1               | Monto al 20XN                |
| b. Títulos y Valores   | Descripción de moneda/divisa | Institución o País              | Monto al 20XN-1               | Monto al 20XN                |
| c. Arrendamientos Financieros  | Descripción de moneda/divisa | Institución o País              | Monto al 20XN-1               | Monto al 20XN                |
| <b>IIB. Deuda Externa</b>  |                              |                                 | <b>(IIB = a + b + c + d)</b>  | <b>(IIB = a + b + c + d)</b> |
| a. Organismos Financieros Internacionales  | Descripción de moneda/divisa | Institución o País              | Monto al 20XN-1               | Monto al 20XN                |
| b. Deuda Bilateral   | Descripción de moneda/divisa | Institución o País              | Monto al 20XN-1               | Monto al 20XN                |
| c. Títulos y Valores   | Descripción de moneda/divisa | Institución o País              | Monto al 20XN-1               | Monto al 20XN                |
| d. Arrendamientos Financieros  | Descripción de moneda/divisa | Institución o País              | Monto al 20XN-1               | Monto al 20XN                |
| <b>II. Subtotal de Deuda Pública a Largo Plazo</b>   |                              |                                 | <b>(II = IIA + IIB)</b>       | <b>(II = IIA + IIB)</b>      |
| <b>III. Total de Otros Pasivos</b>   |                              |                                 | Monto al 20XN-1               | Monto al 20XN                |
| <b>IV. Total de Deuda Pública y Otros Pasivos</b>  |                              |                                 | <b>(IV = I + II + III)</b>    | <b>(IV = I + II + III)</b>   |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

Reglas de validación del Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos:

- Los saldos de la fila de Total de Deuda Pública y Otros Pasivos en las columnas de Saldo Inicial del Periodo y de Saldo Final del Periodo deben coincidir según corresponda, con el Estado de Situación Financiera en la fila del Total del Pasivo de las columnas 20XN-1 y 20XN respectivamente.

## H) INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES

Todos los entes públicos tendrán la obligación de presentar junto con sus estados contables periódicos un informe sobre sus pasivos contingentes.

Un pasivo contingente es:

a) Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso, por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad; o bien

b) Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:

(i) no es probable que la entidad tenga que satisfacerla, desprendiéndose de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien

(ii) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

En otros términos, los pasivos contingentes son obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales por ejemplo, juicios, garantías, avales, costos de planes de pensiones, jubilaciones, etc.

### **I) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Las notas a los estados financieros son explicaciones que amplían el origen y significado de los datos y cifras que se presentan en los Estados Financieros, proporcionando información acerca del ente público, sus transacciones y otros eventos que lo han afectado o podrían afectar económicamente, las cuales son parte integrante de los mismos, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa.

Su objetivo es revelar y proporcionar información adicional que no se presenta en los Estados Financieros, pero que es relevante para la comprensión de alguno de ellos. Lo anterior para dar cumplimiento a los artículos 46, fracción I, inciso g), 47, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

Las Notas a los Estados Financieros deberán incluir en el encabezado los siguientes datos: Nombre del Ente Público, la denominación "Notas a los Estados Financieros", periodo de que se trata y la unidad monetaria en que están expresadas las cifras (pesos).

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los Estados Financieros, a saber:

- a) Notas de gestión administrativa,
- b) Notas de desglose, y
- c) Notas de memoria (cuentas de orden).

#### **a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

Estas Notas tienen como objetivo la revelación del contexto y de los aspectos económico-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informan y explican las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

##### **1. Autorización e Historia**

Se informará sobre:

- a) Fecha de creación del ente público.
- b) Principales cambios en su estructura.

##### **2. Panorama Económico y Financiero**

Se informará sobre las principales condiciones económico-financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.

### **3. Organización y Objeto Social**

Se informará sobre:

- a) Objeto social.
- b) Principal actividad.
- c) Ejercicio fiscal.
- d) Régimen jurídico.
- e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.
- f) Estructura organizacional básica.
- g) Fideicomisos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario, y contratos análogos, incluyendo mandatos de los cuales es parte.

### **4. Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Se informará sobre:

- a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
- b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.
- c) Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG).
- d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG) y sus modificaciones.
- e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base de devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:
  - Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;
  - Su plan de implementación;
  - Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y
  - Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base de devengado.

### **5. Políticas de Contabilidad Significativas**

Son los principios, bases, reglas y procedimientos específicos adoptados por el ente público en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

El ente público seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera congruente para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares.

Se informará sobre:

- a) Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria.
- b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental, considerando entre otros el importe de las variaciones cambiarias reconocidas en el resultado (ahorro o desahorro).
- c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.

- d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.
- e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.
- f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.
- g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.
- h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.
- i) Reclasificaciones: se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.
- j) Depuración y cancelación de saldos.

#### **6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

Se informará sobre:

- a) Activos en moneda extranjera.
- b) Pasivos en moneda extranjera.
- c) Posición en moneda extranjera.
- d) Tipo de cambio.
- e) Equivalente en moneda nacional.

Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

#### **7. Reporte Analítico del Activo**

Debe mostrar la siguiente información:

- a) Vida útil, porcentajes de depreciación y amortización utilizados en los diferentes tipos de activos, o el importe de las pérdidas por deterioro reconocidas.
- b) Cambios en el porcentaje de depreciación y amortización y en el valor de los activos ocasionado por deterioro.
- c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
- d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.
- e) Valor en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.
- f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.
- g) Desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.
- h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

- a) Inversiones en valores.
- b) Patrimonio de Organismos Descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.
- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria.

- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.
- e) Patrimonio de Organismos Descentralizados de Control Presupuestario Directo, según corresponda.

#### **8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

Se deberá informar:

- a) Por ramo administrativo que los reporta.
- b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.

#### **9. Reporte de la Recaudación**

- a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.
- b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.

#### **10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

- a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.
- b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

#### **11. Calificaciones otorgadas**

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

#### **12. Proceso de Mejora**

Se informará de:

- a) Principales Políticas de control interno.
- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

#### **13. Información por Segmentos**

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo, y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

#### **14. Eventos Posteriores al Cierre**

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

#### **15. Partes Relacionadas**

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

## 16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.

### b) NOTAS DE DESGLOSE

#### I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

##### **Ingresos y Otros Beneficios**

1. Explicar aquellas cuentas de los rubros que integran los grupos de: Ingresos de Gestión; Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones; y Otros Ingresos y Beneficios, que en lo individual representen el 15% o más del total del rubro al que corresponden.

##### **Gastos y Otras Pérdidas:**

1. Explicar aquellas cuentas de los rubros que integran los grupos de: Gastos de Funcionamiento; Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas; Participaciones y Aportaciones; Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública; Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias, así como Inversión Pública, que en lo individual representen el 15% o más del total del rubro al que corresponden.

#### II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

##### **Activo**

##### **Efectivo y Equivalentes**

1. Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones temporales se revelará su tipo y monto.

##### **Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios**

2. Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.
3. Se informará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones e inversiones financieras) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que afecten a estas cuentas.

##### **Inventarios**

4. Se clasificarán como inventarios los bienes disponibles para su transformación. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.  
En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.

##### **Almacenes**

5. De la cuenta Almacenes se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.

##### **Inversiones Financieras**

6. De la cuenta Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos se informarán los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.

7. Se informarán los saldos e integración de las cuentas: Participaciones y Aportaciones de Capital, Inversiones a Largo Plazo y Títulos y Valores a Largo Plazo.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

8. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la cuenta y de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas determinadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.
9. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y métodos aplicados.

**Estimaciones y Deterioros**

10. Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación por deterioro de inventarios, deterioro de bienes y cualquier otra que aplique.

**Otros Activos**

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

**Pasivo<sup>1</sup>**

**Cuentas y Documentos por pagar**

1. Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.

**Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración**

2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.

**Pasivos Diferidos**

3. Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos por tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

**Provisiones**

4. Se informará de las cuentas de provisiones por tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten.

**Otros Pasivos**

5. De las cuentas de otros pasivos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

**III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

---

<sup>1</sup> Con respecto a la información de la deuda pública, ésta se incluye en el informe de deuda pública en la nota 10 "Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda" de las notas de Gestión Administrativa.

## Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

1. Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.
2. Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

#### IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1. Presentar el análisis de las cifras del periodo actual (20XN) y periodo anterior (20XN-1) del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al Final del Ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la composición del rubro de Efectivo y Equivalentes, utilizando el siguiente cuadro:

| <b>Efectivo y Equivalentes</b>                                 |             |               |
|--|-------------|---------------|
| <b>Concepto</b>  | <b>20XN</b> | <b>20XN-1</b> |
| Efectivo   | X           | X             |
| Bancos/Tesorería   | X           | X             |
| Bancos/Dependencias y Otros                                    | X           | X             |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)                         | X           | X             |
| Fondos con Afectación Específica                               | X           | X             |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | X           | X             |
| Otros Efectivos y Equivalentes                                 | X           | X             |
| <b>Total</b>   | <b>X</b>    | <b>X</b>      |

2. Detallar las adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación.

| <b>Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas</b> |             |               |
|--|-------------|---------------|
| <b>Concepto</b>  | <b>20XN</b> | <b>20XN-1</b> |
| <b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>   | <b>X</b>    | <b>X</b>      |
| Terrenos   | X           | X             |
| Viviendas  | X           | X             |
| Edificios no Habitacionales  | X           | X             |
| Infraestructura  | X           | X             |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público                 | X           | X             |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios                            | X           | X             |
| Otros Bienes Inmuebles   | X           | X             |
| <b>Bienes Muebles</b>  | <b>X</b>    | <b>X</b>      |
| Mobiliario y Equipo de Administración                                  | X           | X             |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo                             | X           | X             |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio                          | X           | X             |
| Vehículos y Equipo de Transporte                                       | X           | X             |

## Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

| Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas |          |          |
|---|----------|----------|
| Concepto  | 20XN     | 20XN-1   |
| Equipo de Defensa y Seguridad                                   | X        | X        |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                        | X        | X        |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos                   | X        | X        |
| Activos Biológicos  | X        | X        |
| <b>Otras Inversiones</b>  | <b>X</b> | <b>X</b> |
| <b>Total</b>  | <b>X</b> | <b>X</b> |

3. Presentar la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), utilizando el siguiente cuadro:

| CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS                             |          |          |
|--|----------|----------|
| Concepto   | 20XN     | 20XN-1   |
| <b>Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro</b>                     | <b>X</b> | <b>X</b> |
| <b>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo</b> | <b>X</b> | <b>X</b> |
| Depreciación   | X        | X        |
| Amortización   | X        | X        |
| Incrementos en las provisiones                                       | X        | X        |
| Incremento en inversiones producido por revaluación                  | (X)      | (X)      |
| Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles | (X)      | (X)      |
| Incremento en cuentas por cobrar                                     | (X)      | (X)      |
| <b>Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación</b>      | <b>X</b> | <b>X</b> |

Los conceptos incluidos en los movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo, que aparecen en el cuadro anterior son enunciativos y tienen como finalidad mostrar algunos ejemplos para elaborar este cuadro.

### V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el “Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables” y sus modificaciones.

### c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las Notas de Memoria contendrán información sobre las cuentas de orden tanto contables como presupuestarias que se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el Estado de Situación Financiera del ente público; sin embargo, su incorporación es necesaria con fines de recordatorio, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

## Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

### Cuentas de Orden Contables:

- Valores
- Emisión de Obligaciones
- Avales y Garantías
- Juicios
- Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares
- Bienes Concesionados o en Comodato

Se informará al menos lo siguiente:

1. Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.
2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.

Las cuentas de orden contables señaladas, se indican de manera enunciativa, por lo tanto, deberán informar sobre las cuentas de orden contable que utilice el ente público y que presenten saldos al período que se reporta.

### Cuentas de Orden Presupuestario

- Cuentas de ingresos
- Cuentas de egresos

En las cuentas de orden presupuestarias, se informará el avance que se registra, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporta.

| <b>Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos</b> |                 |
|---|-----------------|
| <b>Concepto</b>                                     | <b>20XN</b>     |
| Ley de Ingresos Estimada                            | SR 8.1.1        |
| Ley de Ingresos por Ejecutar                        | SR 8.1.2        |
| Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada        | SR 8.1.3        |
| Ley de Ingresos Devengada                           | ABONOS R 8.1.4* |
| Ley de Ingresos Recaudada                           | ABONOS R 8.1.5  |

\* Al importe total de los abonos del rubro 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada se le deberá restar las devoluciones del periodo que se reporta.

## Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

| Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos       |                |
|---|----------------|
| Concepto  | 20XN           |
| Presupuesto de Egresos Aprobado                   | SR 8.2.1       |
| Presupuesto de Egresos por Ejercer                | SR 8.2.2       |
| Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | SR 8.2.3       |
| Presupuesto de Egresos Comprometido               | CARGOS R 8.2.4 |
| Presupuesto de Egresos Devengado                  | CARGOS R 8.2.5 |
| Presupuesto de Egresos Ejercido                   | CARGOS R 8.2.6 |
| Presupuesto de Egresos Pagado                     | CARGOS R 8.2.7 |

SR: Saldo del rubro contenido en la Balanza de Comprobación.

R: Rubro (Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC)

### III. ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS

Los estados e informes presupuestarios que establece la Ley estarán conformados por los siguientes agregados:

- a) Estado analítico de ingresos.
- b) Estado analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos.

#### a) Estado Analítico de Ingresos

##### Finalidad

Su finalidad es conocer en forma periódica y confiable el comportamiento de los ingresos públicos.

Asimismo, muestran la distribución de los ingresos del ente público de acuerdo con los distintos grados de desagregación que presenta el Clasificador por Rubros de Ingresos y el avance que se registra en las cuentas de orden presupuestarias, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporte.

Teniendo en cuenta que, de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la norma ya emitida por el CONAC por la que se aprueba el "Clasificador por Rubros de Ingresos", el registro de los ingresos de los entes públicos se efectuará en las cuentas establecidas por éste en las etapas que reflejen el estimado, modificado, devengado y recaudado de los mismos. A continuación, se presenta el Estado Analítico de Ingresos en su apertura mínima:

| Nombre del Ente Público<br>Estado Analítico de Ingresos<br>Del XXXX al XXXX   |          |                            |            |           |           |                           |
|---|----------|----------------------------|------------|-----------|-----------|---------------------------|
| Rubro de Ingresos   | Ingreso  |                            |            |           |           | Diferencia<br>(6= 5 - 1 ) |
|   | Estimado | Ampliaciones y Reducciones | Modificado | Devengado | Recaudado |                           |
|   | (1)      | (2)                        | (3= 1 + 2) | (4)       | (5)       |                           |
| Impuestos   |          |                            |            |           |           |                           |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social   |          |                            |            |           |           |                           |
| Contribuciones de Mejoras   |          |                            |            |           |           |                           |
| Derechos  |          |                            |            |           |           |                           |
| Productos   |          |                            |            |           |           |                           |
| Aprovechamientos  |          |                            |            |           |           |                           |
| Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos  |          |                            |            |           |           |                           |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones |          |                            |            |           |           |                           |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones  |          |                            |            |           |           |                           |

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

| Ingresos Derivados de Financiamientos   |                            |                            |            |           |           |            |
|---|----------------------------|----------------------------|------------|-----------|-----------|------------|
| <b>Total</b>  |                            |                            |            |           |           |            |
|   | <b>Ingresos excedentes</b> |                            |            |           |           |            |
| Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento   | Ingreso                    |                            |            |           |           | Diferencia |
|   | Estimado                   | Ampliaciones y Reducciones | Modificado | Devengado | Recaudado |            |
|   | (1)                        | (2)                        | (3= 1 + 2) | (4)       | (5)       |            |
| <b>Ingresos del Poder Ejecutivo Federal o Estatal y de los Municipios</b>   |                            |                            |            |           |           |            |
| Impuestos   |                            |                            |            |           |           |            |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social   |                            |                            |            |           |           |            |
| Contribuciones de Mejoras   |                            |                            |            |           |           |            |
| Derechos  |                            |                            |            |           |           |            |
| Productos <sup>2</sup>  |                            |                            |            |           |           |            |
| Aprovechamientos <sup>3</sup>   |                            |                            |            |           |           |            |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones   |                            |                            |            |           |           |            |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones  |                            |                            |            |           |           |            |
| <b>Ingresos de los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Órganos Autónomos y del Sector Paraestatal o Paramunicipal, así como de las Empresas Productivas del Estado</b> |                            |                            |            |           |           |            |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social   |                            |                            |            |           |           |            |
| Productos <sup>1</sup>  |                            |                            |            |           |           |            |
| Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos <sup>4</sup>   |                            |                            |            |           |           |            |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones  |                            |                            |            |           |           |            |
| <b>Ingresos Derivados de Financiamientos</b>  |                            |                            |            |           |           |            |
| Ingresos Derivados de Financiamientos   |                            |                            |            |           |           |            |
| <b>Total</b>  |                            |                            |            |           |           |            |
|   | <b>Ingresos excedentes</b> |                            |            |           |           |            |

**b) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

**Finalidad**

Su finalidad es realizar periódicamente el seguimiento del ejercicio de los egresos presupuestarios. Dichos Estados deben mostrar, a una fecha determinada del ejercicio del Presupuesto de Egresos, los movimientos y la situación de cada cuenta de las distintas clasificaciones, de acuerdo con los diferentes grados de desagregación de las mismas que se requiera.

Los estados e informes agregados, en general, tienen como propósito aportar información pertinente, clara, confiable y oportuna a los responsables de la gestión política y económica del Estado para ser utilizada en la toma de decisiones gubernamentales en general y sobre finanzas públicas en particular, así como para ser utilizada por los analistas y la sociedad en general.

La clasificación de la información presupuestaria a generar será al menos la siguiente:

- a) Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto).
- b) Clasificación Económica (por Tipo de Gasto).
- c) Clasificación Administrativa.

<sup>2</sup> Incluye intereses que generan las cuentas bancarias de los entes públicos en productos.

<sup>3</sup> Incluye donativos en efectivo del Poder Ejecutivo, entre otros aprovechamientos.

<sup>4</sup> Se refiere a los ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal, por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recursos y que no sean ingresos por venta de bienes o prestación de servicios, tales como donativos en efectivo, entre otros.

**Manual de Contabilidad Gubernamental  
Forum Cultural Guanajuato**

d) Clasificación Funcional (Finalidad y Función).

| Nombre del Ente Público   |          |                                |             |           |        |              |
|---|----------|--------------------------------|-------------|-----------|--------|--------------|
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos                 |          |                                |             |           |        |              |
| Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)                  |          |                                |             |           |        |              |
| Del XXXX al XXXX  |          |                                |             |           |        |              |
| Concepto  | Egresos  |                                |             |           |        | Subejercicio |
|   | Aprobado | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado  | Devengado | Pagado |              |
|   | 1        | 2                              | 3 = (1 + 2) | 4         | 5      | 6 = (3 - 4)  |
| Servicios Personales  |          |                                |             |           |        |              |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente                         |          |                                |             |           |        |              |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio                        |          |                                |             |           |        |              |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales                                   |          |                                |             |           |        |              |
| Seguridad Social  |          |                                |             |           |        |              |
| Otras Prestaciones Sociales y Económicas                                  |          |                                |             |           |        |              |
| Previsiones   |          |                                |             |           |        |              |
| Pago de Estímulos a Servidores Públicos                                   |          |                                |             |           |        |              |
| Materiales y Suministros  |          |                                |             |           |        |              |
| Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales |          |                                |             |           |        |              |
| Alimentos y Utensilios  |          |                                |             |           |        |              |
| Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización             |          |                                |             |           |        |              |
| Materiales y Artículos de 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          |          |                                |             |           |        |              |
| 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  |          |                                |             |           |        |              |
| Transferencias 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 Médico y de Laboratorio                             |          |                                |             |           |        |              |
| Vehículos y Equipo de Transporte  |          |                                |             |           |        |              |
| Equipo de Defensa y Seguridad   |          |                                |             |           |        |              |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                                  |          |                                |             |           |        |              |
| Activos Biológicos  |          |                                |             |           |        |              |
| Bienes Inmuebles  |          |                                |             |           |        |              |
| Activos Intangibles   |          |                                |             |           |        |              |
| Inversión Pública   |          |                                |             |           |        |              |
| Obra Pública en Bienes de Dominio Público                                 |          |                                |             |           |        |              |

## Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

| Nombre del Ente Público   |          |                                |             |           |        |              |
|---|----------|--------------------------------|-------------|-----------|--------|--------------|
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos   |          |                                |             |           |        |              |
| Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)  |          |                                |             |           |        |              |
| Del XXXX al XXXX  |          |                                |             |           |        |              |
| Concepto  | Egresos  |                                |             |           |        | Subejercicio |
|   | Aprobado | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado  | Devengado | Pagado |              |
|   | 1        | 2                              | 3 = (1 + 2) | 4         | 5      |              |
| Obra Pública en Bienes Propios<br>Proyectos Productivos y Acciones de Fomento<br>Inversiones Financieras y Otras Provisiones<br>Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas.<br>Acciones y Participaciones de Capital<br>Compra de Títulos y Valores<br>Concesión de Préstamos<br>Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos<br>Otras Inversiones Financieras<br>Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales<br>Participaciones y Aportaciones<br>Participaciones<br>Aportaciones<br>Convenios<br>Deuda Pública<br>Amortización de la Deuda Pública<br>Intereses de la Deuda Pública<br>Comisiones de la Deuda Pública<br>Gastos de la Deuda Pública<br>Costo por Coberturas<br>Apoyos Financieros<br>Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas) |          |                                |             |           |        |              |
| <b>Total del Gasto</b>  |          |                                |             |           |        |              |

| Nombre del Ente Público   |          |                                |             |           |        |              |
|---|----------|--------------------------------|-------------|-----------|--------|--------------|
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos   |          |                                |             |           |        |              |
| Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)   |          |                                |             |           |        |              |
| Del XXXX al XXXX  |          |                                |             |           |        |              |
| Concepto  | Egresos  |                                |             |           |        | Subejercicio |
|   | Aprobado | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado  | Devengado | Pagado |              |
|   | 1        | 2                              | 3 = (1 + 2) | 4         | 5      |              |
| Gasto Corriente<br><br>Gasto de Capital<br><br>Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos<br><br>Pensiones y Jubilaciones<br><br>Participaciones |          |                                |             |           |        |              |
| <b>Total del Gasto</b>  |          |                                |             |           |        |              |

# Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

|   |
|---|
| Ente Público<br>Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación Administrativa<br>Del XXXX al XXXX |
|---|

| Concepto                               | Egresos  |                                |             |           |        | Subejercicio |
|--|----------|--------------------------------|-------------|-----------|--------|--------------|
|  | Aprobado | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado  | Devengado | Pagado |              |
|  | 1        | 2                              | 3 = (1 + 2) | 4         | 5      |              |
| Dependencia o Unidad Administrativa 1  |          |                                |             |           |        |              |
| Dependencia o Unidad Administrativa 2  |          |                                |             |           |        |              |
| Dependencia o Unidad Administrativa 3  |          |                                |             |           |        |              |
| Dependencia o Unidad Administrativa 4  |          |                                |             |           |        |              |
| Dependencia o Unidad Administrativa 6  |          |                                |             |           |        |              |
| Dependencia o Unidad Administrativa 7  |          |                                |             |           |        |              |
| Dependencia o Unidad Administrativa 8  |          |                                |             |           |        |              |
| Dependencia o Unidad Administrativa xx |          |                                |             |           |        |              |
| <b>Total del Gasto</b>                 |          |                                |             |           |        |              |

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

| Concepto               | Egresos  |                                |             |           |        | Subejercicio |
|------------------------|----------|--------------------------------|-------------|-----------|--------|--------------|
|                        | Aprobado | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado  | Devengado | Pagado |              |
|                        | 1        | 2                              | 3 = (1 + 2) | 4         | 5      |              |
| Poder Ejecutivo        |          |                                |             |           |        |              |
| Poder Legislativo      |          |                                |             |           |        |              |
| Poder Judicial         |          |                                |             |           |        |              |
| Órganos Autónomos      |          |                                |             |           |        |              |
| <b>Total del Gasto</b> |          |                                |             |           |        |              |

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

| Concepto  | Egresos  |                                |             |           |        | Subejercicio |
|---|----------|--------------------------------|-------------|-----------|--------|--------------|
|   | Aprobado | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado  | Devengado | Pagado |              |
|   | 1        | 2                              | 3 = (1 + 2) | 4         | 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 |          |                                |             |           |        |              |

# Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

|   |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|
| Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria |  |  |  |  |  |
| <b>Total del Gasto</b>  |  |  |  |  |  |

| Nombre del Ente Público<br>Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación Funcional (Finalidad y Función)<br>Del XXXX al XXXX   |          |                                |               |           |        |                               |
|---|----------|--------------------------------|---------------|-----------|--------|-------------------------------|
| Concepto  | Egresos  |                                |               |           |        | Subejercicio<br>6 = ( 3 - 4 ) |
|   | Aprobado | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado    | Devengado | Pagado |                               |
|   | 1        | 2                              | 3 = ( 1 + 2 ) | 4         | 5      |                               |
| <b>Gobierno</b><br>Legislación<br>Justicia<br>Coordinación de la Política de Gobierno<br>Relaciones Exteriores<br>Asuntos Financieros y Hacendarios<br>Seguridad Nacional<br>Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior<br>Otros Servicios Generales<br><br><b>Desarrollo Social</b><br>Protección Ambiental<br>Vivienda y Servicios a la Comunidad<br>Salud<br>Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales<br>Educación<br>Protección Social<br>Otros Asuntos Sociales<br><br><b>Desarrollo Económico</b><br>Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General<br>Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza<br>Combustibles y Energía<br>Minería, Manufacturas y Construcción<br>Transporte<br>Comunicaciones<br>Turismo<br>Ciencia, Tecnología e Innovación<br>Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos<br><br><b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b><br>Transacciones de la Deuda Pública / Costo Financiero de la Deuda<br>Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno<br>Saneamiento del Sistema Financiero<br>Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores |          |                                |               |           |        |                               |
| <b>Total del Gasto</b>  |          |                                |               |           |        |                               |

| Nombre del Ente Público<br>Endeudamiento Neto<br>Del XXXX al XXXX |
|---|
|---|

| Identificación de Crédito o Instrumento | Contratación / Colocación | Amortización | Endeudamiento Neto |
|---|---------------------------|--------------|--------------------|
|   | A                         | B            | C = A - B          |
| <b>Créditos Bancarios</b>               |                           |              |                    |
|   |                           |              |                    |
|   |                           |              |                    |
|   |                           |              |                    |
|   |                           |              |                    |
|   |                           |              |                    |
|   |                           |              |                    |
|   |                           |              |                    |
| Total Créditos Bancarios                |                           |              |                    |



## Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

|   |  |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|--|
| Operaciones ajenas  |  |  |  |  |  |  |
| Compromisos   |  |  |  |  |  |  |
| Obligaciones de cumplimiento de resolución jurisdiccional             |  |  |  |  |  |  |
| Desastres Naturales   |  |  |  |  |  |  |
| Obligaciones  |  |  |  |  |  |  |
| Pensiones y jubilaciones  |  |  |  |  |  |  |
| Aportaciones a la seguridad social                                    |  |  |  |  |  |  |
| Aportaciones a fondos de estabilización                               |  |  |  |  |  |  |
| Aportaciones a fondos de inversión y reestructura de pensiones        |  |  |  |  |  |  |
| Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)                    |  |  |  |  |  |  |
| Gasto Federalizado  |  |  |  |  |  |  |
| Participaciones a entidades federativas y municipios                  |  |  |  |  |  |  |
| Costo financiero, deuda o apoyos a deudores y ahorradores de la banca |  |  |  |  |  |  |
| Adeudos de ejercicios fiscales anteriores                             |  |  |  |  |  |  |
| <b>Total del Gasto</b>  |  |  |  |  |  |  |

### V. INDICADORES DE POSTURA FISCAL

De conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las Cuentas Públicas, se deben presentar en la Cuenta Pública Anual, los indicadores de Postura Fiscal.

En la Cuenta Pública de Gobierno Federal se incluirán los Indicadores de Postura Fiscal a que hace referencia la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

En la Cuenta Pública de las Entidades Federativas, se reportarán cuando menos los siguientes indicadores de Postura Fiscal.

|   |
|---|
| <b>Nombre del Ente Público</b><br><br><b>Indicadores de Postura Fiscal</b><br><br>Del XXXX al XXXX<br><br>(Cifras en Pesos) |
|---|

| Concepto  | Estimado/Aprobado | Devengado | Recaudado/Pagado |
|---|-------------------|-----------|------------------|
| <b>I. Ingresos Presupuestarios</b>                                      |                   |           |                  |
| 1. Ingresos del Gobierno de la Entidad Federativa                       |                   |           |                  |
| 2. Ingresos del Sector Paraestatal                                      |                   |           |                  |
|   |                   |           |                  |
| <b>II. Egresos Presupuestarios</b>                                      |                   |           |                  |
| 3. Egresos del Gobierno de la Entidad Federativa                        |                   |           |                  |
| 4. Egresos del Sector Paraestatal                                       |                   |           |                  |
|   |                   |           |                  |
| <b>III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit) (III = I - II)</b> |                   |           |                  |

| Concepto   | Estimado/Aprobado | Devengado | Recaudado/Pagado |
|--|-------------------|-----------|------------------|
|  |                   |           |                  |
| <b>III. Balance presupuestario (Superávit o Déficit)</b>       |                   |           |                  |
|  |                   |           |                  |
| <b>IV. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda</b>          |                   |           |                  |
|  |                   |           |                  |
| <b>V. Balance Primario (Superávit o Déficit) (V= III + IV)</b> |                   |           |                  |

| Concepto                           | Estimado/Aprobado | Devengado | Recaudado/Pagado |
|------------------------------------|-------------------|-----------|------------------|
|                                    |                   |           |                  |
| <b>A. Financiamiento</b>           |                   |           |                  |
|                                    |                   |           |                  |
| <b>B. Amortización de la deuda</b> |                   |           |                  |
|                                    |                   |           |                  |
| <b>C. Financiamiento Neto</b>      |                   |           |                  |

**INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL FORMATO DE INDICADORES DE POSTURA FISCAL**

- Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el formato.
- Indicadores de Postura Fiscal:** Nombre del Formato.
- Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
- (Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresada la información será en **Pesos**.
- Concepto:** Muestra los componentes que determinan los indicadores de Postura Fiscal.
- Estimado/Aprobado:** Corresponde al importe de la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos aprobados por el Congreso Estatal. Esta información se presentará en términos anualizados.
- Devengado:** Corresponde al ingreso o gasto devengados, según corresponda al periodo que se reporta.
- Recaudado/Pagado:** Corresponde al ingreso recaudado o el gasto pagado, según corresponda al periodo que se reporta.
- Ingresos Presupuestarios:** Corresponde a los ingresos presupuestarios totales sin incluir los ingresos por financiamientos. Los Ingresos del Gobierno de la Entidad Federativa corresponden a los del Poder Ejecutivo, Legislativo Judicial y Autónomos.
- Egresos Presupuestarios:** Corresponde a los egresos presupuestarios totales sin incluir los pagos por amortización de la deuda. Los egresos del Gobierno de la Entidad Federativa corresponden a los del Poder Ejecutivo, Legislativo, Judicial y Órganos Autónomos.
- Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda:** Corresponde a los intereses, comisiones u otros gastos derivados del uso de créditos pagados durante el periodo que se reporta.
- Financiamiento:** Corresponde al importe de las contrataciones por financiamientos al periodo que se reporta.

## Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

**13. Amortización de la deuda:** Corresponde a los pagos por las amortizaciones de capital en el periodo que se reporta.

Cada ente público consignará sus cifras en los rubros que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.

|                                   |
|-----------------------------------|
| Nombre del Ente Público (1)       |
| Indicadores de Postura Fiscal (2) |
| Del XXXX al XXXX (3)              |
| (Cifras en pesos) (4)             |

| Concepto (5)   | Estimado/Aprobado (6)       | Devengado (7)               | Recaudado/Pagado (8)        |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>I. Ingresos Presupuestario (9)</b>                    | <b>I=(1+2)</b>              | <b>I=(1+2)</b>              | <b>I=(1+2)</b>              |
| <b>1. Ingresos del Gobierno de la Entidad Federativa</b> | Ingresos<br>Presupuestarios | Ingresos<br>Presupuestarios | Ingresos<br>Presupuestarios |
| <b>2. Ingresos del Sector Paraestatal</b>                | Ingresos<br>Presupuestarios | Ingresos<br>Presupuestarios | Ingresos<br>Presupuestarios |
| <b>II. Egresos Presupuestarios (10)</b>                  | <b>II=(3+4)</b>             | <b>II=(3+4)</b>             | <b>II=(3+4)</b>             |
| <b>3. Egresos del Gobierno de la Entidad Federativa</b>  | Egresos<br>Presupuestarios  | Egresos<br>Presupuestarios  | Egresos<br>Presupuestarios  |
| <b>4. Egresos del Sector Paraestatal</b>                 | Egresos<br>Presupuestarios  | Egresos<br>Presupuestarios  | Egresos<br>Presupuestarios  |
| <b>III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit)</b> | <b>(III = I - II)</b>       | <b>(III = I - II)</b>       | <b>(III = I - II)</b>       |

| Concepto (5)   | Estimado/Aprobado (6)          | Devengado (7)                     | Recaudado/Pagado (8)           |
|--|--------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|
| <b>III. Balance presupuestario (Superávit o Déficit)</b>       | <b>(III = I - II)</b>          | <b>(III = I - II)</b>             | <b>(III = I - II)</b>          |
| <b>IV. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda (11)</b>     | COG 9200, 9300, 9400 Y<br>9500 | COG 9200,<br>9300, 9400 Y<br>9500 | COG 9200, 9300, 9400 Y<br>9500 |
| <b>V. Balance Primario (Superávit o Déficit) (V= III + IV)</b> | <b>(V= III + IV)</b>           | <b>(V= III + IV)</b>              | <b>(V= III + IV)</b>           |

| Concepto (5)                            | Estimado/Aprobado (6) | Devengado (7)      | Recaudado/Pagado (8) |
|---|-----------------------|--------------------|----------------------|
| <b>A. Financiamiento (12)</b>           | CRI RUBRO 0           | CRI RUBRO 0        | CRI RUBRO 0          |
| <b>B. Amortización de la deuda (13)</b> | COG 9100              | COG 9100           | COG 9100             |
| <b>C. Financiamiento Neto</b>           | <b>(C = A - B)</b>    | <b>(C = A - B)</b> | <b>(C = A - B)</b>   |

## **VI. Matrices de Conversión**

### **ASPECTOS GENERALES**

La matriz de conversión es una tabla de relaciones entre Plan de Cuentas y los Clasificadores por Objeto del Gasto, por Tipo de Gasto o el Clasificador por Rubro de Ingresos, permite que toda transacción registrada en los distintos momentos del ejercicio presupuestario, se transforme en un asiento de partida doble en la contabilidad general.

En el caso de los Egresos, la matriz identifica la relación que existe entre cada partida genérica del Clasificador por Objeto de Gasto y el Clasificador por Tipo de Gasto, con las cuentas de cargo y abono del Plan de Cuentas.

En el caso de los Ingresos, la matriz identifica la relación que existe entre cada Tipo del Clasificador por Rubro de Ingresos, pero como lo que se registra es un abono, permite identificar la cuenta de cargo.

Esta matriz bien diseñada viabiliza y asegura la producción automática de asientos contables o asientos, libros y estados contables y presupuestarios.

Para que los propósitos de la citada matriz puedan cumplirse, entre los Clasificadores Presupuestarios (por Objeto del Gasto y Tipo de Gasto, y por Rubros de Ingresos, respectivamente) y la Lista de Cuentas de la Contabilidad debe existir una correspondencia que tiende a ser biunívoca. Es decir cada partida de objeto del gasto y del rubro de ingresos, en su mayor nivel de desagregación, se debe corresponder con una cuenta o subcuenta contable.

### **MODELOS DE LAS MATRICES DE CONVERSIÓN**

A continuación, se presentan los modelos de las matrices de conversión:



#### **A.1 MATRIZ DEVENGADO DE GASTO**

La Matriz Devengado del Gastos relaciona las partidas del Clasificador por Objeto del Gasto y el Clasificador por Tipo de Gasto, con las cuentas de la contabilidad, el objeto del gasto y el tipo de gasto definen la cuenta de cargo o abono del asiento, ya sea gasto o inversión.

Si el gasto es de tipo corriente, la cuenta de cargo corresponde a Egresos (es decir, una “pérdida” o costo). Si el tipo de gasto es inversión o capital, la cuenta de cargo será una cuenta de activo no circulante o inversiones, según sea el objeto del gasto; la cuenta de abono será una cuenta de pasivo, reflejando la obligación a pagar correspondiente.

Sin embargo, existen situaciones en las que las partidas del gasto no permiten por sí solas determinar automática y directamente la cuenta de abono y donde además en necesario no perder información de utilidad para el usuario.

Las mencionadas particularidades se señalan en la columna “Datos Complementarios”.

| <i>Objeto del Gasto</i> | <i>Tipo de Gasto</i> | <i>Datos Complementarios</i> | <i>Cuenta Contable de</i> |              |
|-------------------------|----------------------|------------------------------|---------------------------|--------------|
|                         |                      |                              | <i>Cargo</i>              | <i>Abono</i> |

#### A.2 MATRIZ DE PAGADO DE GASTOS

La Matriz Pagado de Egresos relaciona el medio de pago, con las cuentas del Plan de Cuentas, la cuenta del debe será la cuenta del haber del asiento del devengado de egresos, la cuenta del haber está definida por el medio de pago:

- Si es efectivo la cuenta será Caja.
- Si se trata de pago por Bancos, mediante cheque o transferencia bancaria, la cuenta surgirá de relacionar el medio de pago con la moneda.

| <i>Objeto del Gasto</i> | <i>Medio de Pago</i> | <i>Moneda</i> | <i>Cuenta Contable de</i> |              |
|-------------------------|----------------------|---------------|---------------------------|--------------|
|                         |                      |               | <i>Cargo</i>              | <i>Abono</i> |

#### B.1 MATRIZ INGRESOS DEVENGADOS

La matriz de Ingresos Devengados relaciona el Tipo de Ingreso del Clasificador por Rubros de Ingresos con el Plan de Cuentas, el código del Tipo de Ingreso determina la cuenta contable de abono; en los casos en que no sea posible determinar la cuenta contable de abono de Ingreso, como es el caso de Aprovechamientos Patrimoniales, deberá relacionarse con la cuenta contable que corresponda.

Con respecto a las particularidades relacionadas a la recaudación o cobro de los Ingresos, adicionalmente al Tipo de Ingreso, cuenta por cobrar o documento fuente, se reflejan en la matriz a través de la columna “Características”.

| <i>Tipo de Ingresos</i> | <i>Características</i> | <i>Cuenta Contable de</i> |              |
|-------------------------|------------------------|---------------------------|--------------|
|                         |                        | <i>Cargo</i>              | <i>Abono</i> |

#### B.2 MATRIZ INGRESOS RECAUDADOS

La Matriz de Ingresos Recaudados relaciona el Tipo de Ingreso y el medio de recaudación o percepción de los ingresos, la cuenta del abono será la cuenta del cargo del asiento del devengado de ingresos.

El medio de recaudación indica cuál será la cuenta de cargo o debe del asiento.

- Si la recaudación se realiza a través de Bancos, ya sea por cheques, transferencias o depósito de efectivo, la cuenta surgirá de relacionar el medio de pago con la moneda.
- Si la recaudación se realiza a través de ventanillas recaudadoras la cuenta será Efectivo.

| <i>Tipo de Ingreso</i> | <i>Características</i> | <i>Medio de<br/>Recaudación o<br/>Percepción</i> | <i>Cuenta Contable de</i> |              |
|------------------------|------------------------|--|---------------------------|--------------|
|                        |                        |  | <i>Cargo</i>              | <i>Abono</i> |

En aquellos casos en que no se afecte una cuenta por cobrar previamente, es decir, se reconoce el ingreso hasta su obtención, deben registrarse simultáneamente las etapas de devengado y recaudado al momento de éste último. En estos casos, las dos matrices: Ingresos Devengados e Ingresos Recaudados, operan en forma simultánea, generando los asientos correspondientes en el mismo momento.

**B.3 MATRIZ DE INGRESOS DEVENGADOS Y RECAUDADOS SIMULTÁNEOS**

La Matriz de Ingresos Devengados y Recaudados Simultáneos relaciona el Tipo de Ingreso con la cuenta contable de Ingresos y el medio de recaudación o percepción, son casos en los que se reconocerá el ingreso hasta su obtención.

El código del Tipo de Ingreso determina la cuenta contable de abono; en los casos en que no sea posible determinar la cuenta contable de abono a través del Ingreso, como es el caso de Financiamientos, deberá relacionarse con la cuenta contable que corresponda.

| <i>Tipo de Ingreso</i> | <i>Medio de<br/>Recaudación o<br/>Percepción</i> | <i>Cuenta Contable de</i> |              |
|------------------------|--|---------------------------|--------------|
|                        |  | <i>Cargo</i>              | <i>Abono</i> |

# Manual de Contabilidad Gubernamental

## Forum Cultural Guanajuato



### A.1 MATRIZ DEVENGADO DE GASTOS

| COG  | Nombre del COG                                     | Tipo Gasto | Características | Cuenta Cargo | Denominación Cuenta Cargo                           | Cuentas Contables |  |
|------|--|------------|-----------------|--------------|---|-------------------|--|
|      |  |            |                 |              |   | Cuenta de Abono   | Denominación Cuenta Abono                    |
| 1110 | DIETAS   | 1          |                 | 511111000    | DIETAS  | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |
| 1120 | HABERES  | 1          |                 | 511112000    | HABERES   | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |
| 1130 | SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE                | 1          |                 | 511113000    | SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE                 | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |
| 1140 | REMUNERACIONES POR ADSCRIPCIÓN LABORAL EN EL EXTRA | 1          |                 | 511114000    | REMUN. POR ADSCRIP. LAB. EN EL EXTRANJERO           | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |
| 1210 | HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS                  | 1          |                 | 511212100    | HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS                   | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |
| 1220 | SUELDOS BASE AL PERSONAL EVENTUAL                  | 1          |                 | 511212200    | SUELDOS BASE AL PERSONAL EVENTUAL                   | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |
| 1230 | RETRIBUCIONES POR SERVICIOS DE CARACTER SOCIAL     | 1          |                 | 511212300    | RETRIBUCIONES POR SERV. DE CARACTER SOCIAL          | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |
| 1240 | RETRIBUCIONES A LOS REPRESENTANTES DE LOS TRABAJAD | 1          |                 | 511212400    | RETRIB. A LOS REPRESENT. DE TRAB. Y PATR. JULCAS    | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |
| 1310 | PRIMAS POR AÑOS DE SERVICIOS EFECTIVOS PRESTADOS   | 1          |                 | 511313100    | PRIMAS POR AÑOS DE SERV. EFECTIV. PRESTADOS         | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |
| 1320 | PRIMAS DE VACACIONES, DOMINICAL Y GRATIFICACION DE | 1          |                 | 511313200    | PRIMAS DE VACAS. DOMINICAL Y GRATIF. FIN DE AÑO     | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |
| 1330 | HORAS EXTRAORDINARIAS                              | 1          |                 | 511313300    | HORAS EXTRAORDINARIAS                               | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |
| 1340 | COMPENSACIONES                                     | 1          |                 | 511313400    | COMPENSACIONES                                      | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |
| 1350 | SOBREHABERES                                       | 1          |                 | 511313500    | SOBREHABERES  | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |
| 1360 | ASIGNACIONES DE TECNICO, DE MANDO, POR COMISION, D | 1          |                 | 511313600    | ASIG. DE TECNICO, MANDO, COM., VUELO Y T.E.C. E.    | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |
| 1370 | HONORARIOS ESPECIALES                              | 1          |                 | 511313700    | HONORARIOS ESPECIALES                               | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |
| 1380 | PARTICIPACIONES POR VIGILANCIA EN EL CUMPLIMIENTO  | 1          |                 | 511313800    | PARTICIP. POR VIGILA. CUM. LEY. Y CUS. VALORES      | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |
| 1410 | APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL                   | 1          |                 | 511414100    | APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL                    | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |
| 1420 | APORTACIONES A FONDOS DE VIVIENDA                  | 1          |                 | 511414200    | APORTACIONES A FONDOS DE VIVIENDA                   | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |
| 1430 | APORTACIONES AL SISTEMA PARA EL RETIRO             | 1          |                 | 511414300    | APORTACIONES AL SISTEMA PARA EL RETIRO              | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |
| 1440 | APORTACIONES PARA SEGUROS                          | 1          |                 | 511414400    | APORTACIONES PARA SEGUROS                           | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |
| 1510 | CUOTAS PARA EL FONDO DE AHORRO Y FONDO DE TRABAJO  | 1          |                 | 511515100    | CUOTAS PARA EL FONDO DE AHORRO Y FONDO DEL TRABAJO  | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |
| 1520 | INDEMNIZACIONES                                    | 1          |                 | 511515200    | INDEMNIZACIONES                                     | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |
| 1530 | PRESTACIONES Y HABERES DE RETIRO                   | 1          |                 | 511515300    | PRESTACIONES Y HABERES DE RETIRO                    | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |
| 1540 | PRESTACIONES CONTRACTUALES                         | 1          |                 | 511515400    | PRESTACIONES CONTRACTUALES                          | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |
| 1550 | APOYOS A LA CAPACITACION DE LOS SERVIDORES PUBLICO | 1          |                 | 511515500    | APOYOS A LA CAPACITACION DE LOS SERV. PUBLICOS      | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |
| 1590 | OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS           | 1          |                 | 511515900    | OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS            | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |
| 1710 | ESTÍMULOS  | 1          |                 | 511617100    | ESTÍMULOS   | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |
| 1720 | RECOMPENSAS  | 1          |                 | 511617200    | RECOMPENSAS   | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |
| 2110 | MATERIAL, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA      | 1          |                 | 512121100    | MATERIALES, ÁSTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA    | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2110 | MATERIAL, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA      | 1          |                 | 512121100    | MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA     | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2110 | MATERIAL, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA      | 1          |                 | 115121100    | MAT. ÁSTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA           | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2120 | MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRESION Y REPRODUCCION    | 1          |                 | 512121200    | MATERIALES Y ÁSTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN    | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2120 | MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRESION Y REPRODUCCION    | 1          |                 | 512121200    | MATERIALES Y ÁSTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN    | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2120 | MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRESION Y REPRODUCCION    | 1          |                 | 115121200    | MAT Y ÁSTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN           | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2130 | MATERIAL ESTADISTICO Y GEOGRAFICO                  | 1          |                 | 512121300    | MATERIAL ESTADÍSTICO Y GEOGRÁFICO                   | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2130 | MATERIAL ESTADISTICO Y GEOGRAFICO                  | 1          |                 | 512121300    | MATERIAL ESTADÍSTICO Y GEOGRÁFICO                   | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2130 | MATERIAL ESTADISTICO Y GEOGRAFICO                  | 1          |                 | 115121300    | MAT. ESTADÍSTICO Y GEOGRÁFICO                       | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2140 | MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGI  | 1          |                 | 512121400    | MAT. ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE TEC. INF. COMUNICA | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2140 | MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGI  | 1          |                 | 512121400    | MAT. ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGIAS DE LA  | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2140 | MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGI  | 1          |                 | 115121400    | MAT. ÁSTILES Y EQ. MENORES DE TEC. INF Y COM.       | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2150 | MATERIAL IMPRESO E INFORMACION DIGITAL             | 1          |                 | 512121500    | MATERIAL IMPRESO E INFORMACIÓN DIGITAL              | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2150 | MATERIAL IMPRESO E INFORMACION DIGITAL             | 1          |                 | 512121500    | MATERIAL IMPRESO E INFORMACION DIGITAL              | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2160 | MATERIAL DE LIMPIEZA                               | 1          |                 | 512121600    | MATERIAL DE LIMPIEZA                                | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2160 | MATERIAL DE LIMPIEZA                               | 1          |                 | 512121600    | MATERIAL DE LIMPIEZA                                | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2160 | MATERIAL DE LIMPIEZA                               | 1          |                 | 115121600    | MATERIAL DE LIMPIEZA                                | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2170 | MATERIALES Y ÚTILES DE ENSEÑANZA                   | 1          |                 | 512121700    | MATERIALES Y ÁSTILES DE ENSEÑANZA                   | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2170 | MATERIALES Y ÚTILES DE ENSEÑANZA                   | 1          |                 | 512121700    | MATERIALES Y ÚTILES DE ENSEÑANZA                    | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2170 | MATERIALES Y ÚTILES DE ENSEÑANZA                   | 1          |                 | 115121700    | MAT Y ÚTILES DE ENSEÑANZA                           | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2180 | MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACION DE BI | 1          |                 | 512121800    | MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACIÓN DE B   | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2180 | MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACION DE BI | 1          |                 | 512121800    | MAT. PARA EL REG. E IDENT. BIENES Y PERS.           | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2180 | MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACION DE BI | 1          |                 | 115121800    | MAT PARA EL REG. E IDENT DE BIENES Y PERSONAS       | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2210 | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS               | 1          |                 | 512222100    | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS                | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2210 | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS               | 1          |                 | 512222100    | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS                | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2210 | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS               | 1          |                 | 115122100    | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS                | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2220 | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA ANIMALES               | 1          |                 | 512222200    | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA ANIMALES                | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2220 | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA ANIMALES               | 1          |                 | 512222200    | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA ANIMALES                | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2220 | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA ANIMALES               | 1          |                 | 115122200    | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA ANIMALES                | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2230 | UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACION        | 1          |                 | 512222300    | UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACIÓN         | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2230 | UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACION        | 1          |                 | 512222300    | UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACIÓN         | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2230 | UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACION        | 1          |                 | 115122300    | UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACIÓN         | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2310 | PRODUCTOS ALIMENTICIOS, AGRICOLAS Y FORESTALES     | 1          |                 | 512323100    | PROD. ALIM. AGRIC. Y FOREST. ADO. MAT. PRIM.        | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2320 | INSUMOS TEXTILES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA     | 1          |                 | 512323200    | INSUMOS TEXTILES ADO. C. MATERIA PRIMA              | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2330 | PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS ADQUIRIDOS C | 1          |                 | 512323300    | PROD. DE PAPEL, CARTÓN E IMP. ADO. C. M. PRIM.      | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2340 | COMBUSTIBLES, LUBRICANTES, ADITIVOS, CARBON Y SUS  | 1          |                 | 512323400    | COMBUST., LUBS., ADIT., CARB Y DERIV. C.M.P.        | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2350 | PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABORATORIO | 1          |                 | 512323500    | PROD. QUÍMIC., FARM. Y DE LAB. ADO. C.M.P.          | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2360 | PRODUCTOS METALICOS Y A BASE DE MINERALES NO METAL | 1          |                 | 512323600    | PROD. METAL. Y A BASE MIN. NO MET. ADO. C.M.P.      | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2370 | PRODUCTOS DE CUERO, PIEL, PLASTICO Y HULE ADQUIRID | 1          |                 | 512323700    | PROD. CUERO, PIEL, PLÁSTICO Y HULE ADO. C.M.P.      | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2380 | MERCANCIAS ADQUIRIDAS PARA SU COMERCIALIZACION     | 1          |                 | 512323800    | MERCANCIAS PARA SU COMERCIALIZACIÓN                 | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2390 | OTROS PRODUCTOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA      | 1          |                 | 512323900    | OTROS PRODS. ADO. COMO MATERIA PRIMA                | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2410 | PRODUCTOS MINERALES NO METALICOS                   | 1          |                 | 512424100    | PRODUCTOS MINERALES NO METÁLICOS                    | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2410 | PRODUCTOS MINERALES NO METALICOS                   | 1          |                 | 512424100    | PRODUCTOS MINERALES NO METÁLICOS                    | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2410 | PRODUCTOS MINERALES NO METALICOS                   | 1          |                 | 115132410    | PRODUCTOS MINERALES NO METÁLICOS                    | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2420 | CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO                    | 1          |                 | 512424200    | CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO                     | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2420 | CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO                    | 1          |                 | 512424200    | CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO                     | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2420 | CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO                    | 1          |                 | 115132420    | CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO                     | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2430 | CAL, YESO Y PRODUCTOS DE YESO                      | 1          |                 | 512424300    | CAL, YESO Y PRODUCTOS DE YESO                       | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2430 | CAL, YESO Y PRODUCTOS DE YESO                      | 1          |                 | 512424300    | CAL, YESO Y PRODUCTOS DE YESO                       | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2430 | CAL, YESO Y PRODUCTOS DE YESO                      | 1          |                 | 115132430    | CAL, YESO Y PRODUCTOS DE YESO                       | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |
| 2440 | MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA                       | 1          |                 | 512424400    | MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA                        | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          |

# Manual de Contabilidad Gubernamental

## Forum Cultural Guanajuato



| COG  | Nombre del COG                                     | Tipo Gasto | Características | Cuenta Cargo | Denominación Cuenta Cargo                          | Cuentas Contables |                                     |
|------|--|------------|-----------------|--------------|--|-------------------|-------------------------------------|
|      |  |            |                 |              |  | Cuenta de Abono   | Denominación Cuenta Abono           |
| 2440 | MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA                       | 1          |                 | 5124244000   | MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA                       | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2440 | MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA                       | 1          |                 | 1151324400   | MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA                       | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2450 | VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO                       | 1          |                 | 5124245001   | VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO                       | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2450 | VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO                       | 1          |                 | 5124245000   | VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO                       | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2450 | VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO                       | 1          |                 | 1151324500   | VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO                       | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2460 | MATERIAL ELECTRICO Y ELECTRONICO                   | 1          |                 | 5124246001   | MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRÓNICO                   | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2460 | MATERIAL ELECTRICO Y ELECTRONICO                   | 1          |                 | 5124246000   | MATERIAL ELECTRICO Y ELECTRONICO                   | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2460 | MATERIAL ELECTRICO Y ELECTRONICO                   | 1          |                 | 1151324600   | MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRÓNICO                   | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2470 | ARTICULOS METALICOS PARA LA CONSTRUCCION           | 1          |                 | 5124247001   | ARTÍCULOS METÁLICOS PARA LA CONSTRUCCIÓN           | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2470 | ARTICULOS METALICOS PARA LA CONSTRUCCION           | 1          |                 | 5124247000   | ARTÍCULOS METÁLICOS PARA LA CONSTRUCCION           | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2470 | ARTICULOS METALICOS PARA LA CONSTRUCCION           | 1          |                 | 1151324700   | ARTÍCULOS METÁLICOS PARA LA CONSTRUCCIÓN           | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2480 | MATERIALES COMPLEMENTARIOS                         | 1          |                 | 5124248001   | MATERIALES COMPLEMENTARIOS                         | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2480 | MATERIALES COMPLEMENTARIOS                         | 1          |                 | 5124248000   | MATERIALES COMPLEMENTARIOS                         | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2480 | MATERIALES COMPLEMENTARIOS                         | 1          |                 | 1151324800   | MATERIALES COMPLEMENTARIOS                         | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2490 | OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y REP | 1          |                 | 5124249001   | OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y R   | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2490 | OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y REP | 1          |                 | 5124249000   | OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y REP | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2490 | OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y REP | 1          |                 | 1151324900   | OTROS MAT Y ART DE CONSTRUCCIÓN Y REP              | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2510 | PRODUCTOS QUIMICOS BASICOS                         | 1          |                 | 5125251001   | PRODUCTOS QUÍMICOS BÁSICOS                         | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2510 | PRODUCTOS QUIMICOS BASICOS                         | 1          |                 | 5125251000   | PRODUCTOS QUÍMICOS BÁSICOS                         | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2510 | PRODUCTOS QUIMICOS BASICOS                         | 1          |                 | 1151425100   | PRODUCTOS QUÍMICOS BÁSICOS                         | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2520 | FERTILIZANTES, PESTICIDAS Y OTROS AGROQUIMICOS     | 1          |                 | 5125252001   | FERTILIZANTES, PESTICIDAS Y OTROS AGROQUÍMICOS     | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2520 | FERTILIZANTES, PESTICIDAS Y OTROS AGROQUIMICOS     | 1          |                 | 5125252000   | FERTILIZANTES, PESTICIDAS Y OTROS AGROQUÍMICOS     | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2520 | FERTILIZANTES, PESTICIDAS Y OTROS AGROQUIMICOS     | 1          |                 | 1151425200   | FERTILIZANTES, PESTICIDAS Y OTROS AGROQUÍMICOS     | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2530 | MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS                | 1          |                 | 5125253001   | MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS                | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2530 | MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS                | 1          |                 | 5125253000   | MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS                | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2530 | MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS                | 1          |                 | 1151425300   | MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS                | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2540 | MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS       | 1          |                 | 5125254001   | MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MÉDICOS       | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2540 | MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS       | 1          |                 | 5125254000   | MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MÉDICOS       | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2540 | MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS       | 1          |                 | 1151425400   | MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MÉDICOS       | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2550 | MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS DE LABORATORI | 1          |                 | 5125255001   | MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS DE LABORATORI | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2550 | MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS DE LABORATORI | 1          |                 | 5125255000   | MAT., ACCESORIOS Y SUMINISTROS DE LABORATORIO      | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2550 | MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS DE LABORATORI | 1          |                 | 1151425500   | MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS DE LAB        | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2560 | FIBRAS SINTETICAS, HULES, PLASTICOS Y DERIVADOS    | 1          |                 | 5125256001   | FIBRAS SINTÉTICAS, HULES, PLÁSTICOS Y DERIVADOS    | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2560 | FIBRAS SINTETICAS, HULES, PLASTICOS Y DERIVADOS    | 1          |                 | 5125256000   | FIBRAS SINTÉTICAS, HULES, PLÁSTICOS Y DERIV.       | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2560 | FIBRAS SINTETICAS, HULES, PLASTICOS Y DERIVADOS    | 1          |                 | 1151425600   | FIBRAS SINTÉTICAS, HULES, PLÁSTICOS Y DERIVADOS    | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2570 | OTROS PRODUCTOS QUIMICOS                           | 1          |                 | 5125257001   | OTROS PRODUCTOS QUÍMICOS                           | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2590 | OTROS PRODUCTOS QUIMICOS                           | 1          |                 | 5125259001   | OTROS PRODUCTOS QUÍMICOS                           | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2590 | OTROS PRODUCTOS QUIMICOS                           | 1          |                 | 5125259000   | OTROS PRODUCTOS QUÍMICOS                           | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2610 | COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS               | 1          |                 | 5126261001   | COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS               | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2610 | COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS               | 1          |                 | 5126261000   | COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS               | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2610 | COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS               | 1          |                 | 1151526100   | COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS               | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2620 | CARBON Y SUS DERIVADOS                             | 1          |                 | 5126262001   | CARBÓN Y SUS DERIVADOS                             | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2620 | CARBON Y SUS DERIVADOS                             | 1          |                 | 5126262000   | CARBÓN Y SUS DERIVADOS                             | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2620 | CARBON Y SUS DERIVADOS                             | 1          |                 | 1151526200   | CARBÓN Y SUS DERIVADOS                             | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2710 | VESTUARIOS Y UNIFORMES                             | 1          |                 | 5127271001   | VESTUARIO Y UNIFORMES                              | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2710 | VESTUARIOS Y UNIFORMES                             | 1          |                 | 5127271000   | VESTUARIOS Y UNIFORMES                             | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2710 | VESTUARIOS Y UNIFORMES                             | 1          |                 | 1151627100   | VESTUARIO Y UNIFORMES                              | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2720 | PRENDAS DE SEGURIDAD Y PROTECCION PERSONAL         | 1          |                 | 5127272001   | PRENDAS DE SEGURIDAD Y PROTECCIÓN PERSONAL         | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2720 | PRENDAS DE SEGURIDAD Y PROTECCION PERSONAL         | 1          |                 | 5127272000   | PRENDAS DE SEGURIDAD Y PROTECCIÓN PERSONAL         | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2720 | PRENDAS DE SEGURIDAD Y PROTECCION PERSONAL         | 1          |                 | 1151627200   | PRENDAS DE SEGURIDAD Y PROTECCIÓN PERSONAL         | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2730 | ARTICULOS DEPORTIVOS                               | 1          |                 | 5127273001   | ARTÍCULOS DEPORTIVOS                               | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2730 | ARTICULOS DEPORTIVOS                               | 1          |                 | 5127273000   | ARTÍCULOS DEPORTIVOS                               | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2730 | ARTICULOS DEPORTIVOS                               | 1          |                 | 1151627300   | ARTÍCULOS DEPORTIVOS                               | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2740 | PRODUCTOS TEXTILES                                 | 1          |                 | 5127274001   | PRODUCTOS TEXTILES                                 | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2740 | PRODUCTOS TEXTILES                                 | 1          |                 | 5127274000   | PRODUCTOS TEXTILES                                 | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2740 | PRODUCTOS TEXTILES                                 | 1          |                 | 1151627400   | PRODUCTOS TEXTILES                                 | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2750 | BLANCOS Y OTROS TEXTILES, EXCEPTO PRENDAS DE VESTI | 1          |                 | 5127275001   | BLANCOS Y OTROS PRODUCTOS TEXTILES, EXCEPTO PRENDA | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2750 | BLANCOS Y OTROS TEXTILES, EXCEPTO PRENDAS DE VESTI | 1          |                 | 5127275000   | BLANCOS Y O. TEXTIL., EXCEPTO PRENDAS DE VESTIR    | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2750 | BLANCOS Y OTROS TEXTILES, EXCEPTO PRENDAS DE VESTI | 1          |                 | 1151627500   | BLANCOS Y OTROS PROD TEXT., EXC PREN DE VESTIR     | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2810 | SUSTANCIAS Y MATERIALES EXPLOSIVOS                 | 1          |                 | 5128281001   | SUSTANCIAS Y MATERIALES EXPLOSIVOS                 | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2810 | SUSTANCIAS Y MATERIALES EXPLOSIVOS                 | 1          |                 | 5128281000   | SUSTANCIAS Y MATERIALES EXPLOSIVOS                 | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2810 | SUSTANCIAS Y MATERIALES EXPLOSIVOS                 | 1          |                 | 1151728100   | SUSTANCIAS Y MATERIALES EXPLOSIVOS                 | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2820 | MATERIALES DE SEGURIDAD PÚBLICA                    | 1          |                 | 5128282001   | MATERIALES DE SEGURIDAD PÚBLICA                    | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2820 | MATERIALES DE SEGURIDAD PÚBLICA                    | 1          |                 | 5128282000   | MATERIALES DE SEGURIDAD PÚBLICA                    | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2820 | MATERIALES DE SEGURIDAD PÚBLICA                    | 1          |                 | 1151728200   | MATERIALES DE SEGURIDAD PÚBLICA                    | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2830 | PRENDAS DE PROTECCION PARA SEGURIDAD PÚBLICA Y NAC | 1          |                 | 5128283001   | PRENDAS DE PROTECCIÓN PARA SEGURIDAD PÚBLICA Y N   | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2830 | PRENDAS DE PROTECCION PARA SEGURIDAD PÚBLICA Y NAC | 1          |                 | 5128283000   | PRENDAS DE PROTECCIÓN P. SEGUR. PÚBL. Y NAL.       | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2830 | PRENDAS DE PROTECCION PARA SEGURIDAD PÚBLICA Y NAC | 1          |                 | 1151728300   | PRENDAS DE PROT SEGURIDAD PÚBLICA Y NACIONAL       | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2910 | HERRAMIENTAS MENORES                               | 1          |                 | 5129291001   | HERRAMIENTAS MENORES                               | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2910 | HERRAMIENTAS MENORES                               | 1          |                 | 5129291000   | HERRAMIENTAS MENORES                               | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2910 | HERRAMIENTAS MENORES                               | 1          |                 | 1151829100   | HERRAMIENTAS MENORES                               | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2920 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS      | 1          |                 | 5129292001   | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS      | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2920 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS      | 1          |                 | 5129292000   | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS      | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2920 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS      | 1          |                 | 1151829200   | REF Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS              | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2930 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y E | 1          |                 | 5129293001   | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y E | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2930 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y E | 1          |                 | 5129293000   | REF. Y ACCESORIOS ME. MOB. Y EQ. AD., ED. Y REC.   | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2930 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y E | 1          |                 | 1151829300   | REF Y ACC MEN DE MOB Y EQ ADMÁN. EDU Y RECRE       | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2940 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE COMP | 1          |                 | 5129294001   | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE CÁM  | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2940 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE COMP | 1          |                 | 5129294000   | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE COMP | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2940 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE COMP | 1          |                 | 1151829400   | REF Y ACC MEN DE EQ DE COMP Y TEC DE INF           | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo |

# Manual de Contabilidad Gubernamental

## Forum Cultural Guanajuato



|      |  |            |                 | Cuentas Contables |  |                 |                                     |
|------|--|------------|-----------------|-------------------|--|-----------------|-------------------------------------|
| COG  | Nombre del COG                                       | Tipo Gasto | Características | Cuenta Cargo      | Denominación Cuenta Cargo                            | Cuenta de Abono | Denominación Cuenta Abono           |
| 2950 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO E INSTR   | 1          |                 | 5129295001        | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO E INSTR   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2950 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO E INSTR   | 1          |                 | 5129295000        | REF. Y ACCESORIOS ME. EQ. E INST. MÉD. Y LAB.        | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2950 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO E INSTR   | 1          |                 | 1151829500        | REF Y ACC MEN DE EQ E INSTR M&D Y DE LAB             | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2960 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRAN   | 1          |                 | 5129296001        | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRAN   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2960 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRAN   | 1          |                 | 5129296000        | REF. Y ACCESORIOS ME. DE EQ. DE TRANSPORTE           | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2960 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRAN   | 1          |                 | 1151829600        | REF Y ACC MEN DE EQ DE TRANSPORTE                    | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2970 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE DEFE   | 1          |                 | 5129297001        | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE DEFE   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2970 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE DEFE   | 1          |                 | 5129297000        | REF. Y ACCESORIOS ME. DE EQ. DE DEFENSA Y SEG.       | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2970 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE DEFE   | 1          |                 | 1151829700        | REF Y ACC EQ DE DEFENSA Y SEGURIDAD                  | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2980 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y O   | 1          |                 | 5129298001        | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y O   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2980 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y O   | 1          |                 | 5129298000        | REF. Y ACCESORIOS ME. DE MAQ. Y OTROS EQUIPOS        | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2980 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y O   | 1          |                 | 1151829800        | REF Y ACC MEN DE MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS          | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2990 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES OTROS BIENES MUEB   | 1          |                 | 5129299001        | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES OTROS BIENES MUEB   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2990 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES OTROS BIENES MUEB   | 1          |                 | 5129299000        | REF. Y ACCESORIOS ME. OTROS BIENES MUEBLES           | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 2990 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES OTROS BIENES MUEB   | 1          |                 | 1151829900        | REF Y ACC MEN OTROS BIENES MUEBLES                   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3110 | ENERGIA ELECTRICA                                    | 1          |                 | 5131311000        | SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA                        | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3120 | GAS  | 1          |                 | 5131312000        | GAS  | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3130 | AGUA   | 1          |                 | 5131313000        | SERVICIO DE AGUA POTABLE                             | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3140 | TELEFONIA TRADICIONAL                                | 1          |                 | 5131314000        | TELEFONÍA TRADICIONAL                                | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3150 | TELEFONIA CELULAR                                    | 1          |                 | 5131315000        | TELEFONÍA CELULAR                                    | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3160 | SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES Y SATELITES          | 1          |                 | 5131316000        | SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES Y SATELITALES         | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3170 | SERVICIOS DE ACCESO DE INTERNET, REDES Y PROCESAMI   | 1          |                 | 5131317000        | SERV. ACCESO A INTERNET, REDES Y PROC. DE INFO.      | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3180 | SERVICIOS POSTALES Y TELEGRAFICOS                    | 1          |                 | 5131318000        | SERVICIOS POSTALES Y TELEGRAFICOS                    | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3190 | SERVICIOS INTEGRALES Y OTROS SERVICIOS               | 1          |                 | 5131319000        | SERVICIOS INTEGRALES Y OTROS SERVICIOS               | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3210 | ARRENDAMIENTO DE TERRENOS                            | 1          |                 | 5132321000        | ARRENDAMIENTO DE TERRENOS                            | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3220 | ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS                           | 1          |                 | 5132322000        | ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS                           | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3230 | ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRA   | 1          |                 | 5132323000        | ARRENDA. DE MOB. Y EQ. ADMÓN. EDU. Y RECRE.          | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3240 | ARRENDAMIENTO DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE   | 1          |                 | 5132324000        | ARRENDA. EQ. E INSTRUM. MÉDIC. Y LAB.                | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3250 | ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE                | 1          |                 | 5132325000        | ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE                | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3260 | ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRA   | 1          |                 | 5132326000        | ARRENDA. DE MAQ., OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS           | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3270 | ARRENDAMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES                 | 1          |                 | 5132327000        | ARRENDAMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES                 | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3280 | ARRENDAMIENTO FINANCIERO                             | 1          |                 | 5132328000        | ARRENDAMIENTO FINANCIERO                             | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3290 | OTROS ARRENDAMIENTOS                                 | 1          |                 | 5132329000        | OTROS ARRENDAMIENTOS                                 | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3310 | SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y R    | 1          |                 | 5133331000        | SERVS. LEGALES, DE CONTÁ., AUDITORIA Y RELACS.       | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3320 | SERVICIOS DE DISEÑO, ARQUITECTURA, INGENIERIA Y AC   | 1          |                 | 5133332000        | SERVS. DE DISEÑO, ARQ., INGE. Y ACTIVS. RELACS.      | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3330 | SERVICIOS DE CONSULTORIA ADMINISTRATIVA, PROCESOS,   | 1          |                 | 5133333000        | SERVS. CONSULT. ADM., PROCES., TEC. Y TECNOL. INFO.  | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3340 | SERVICIOS DE CAPACITACION                            | 1          |                 | 5133334000        | CAPACITACIÓN   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3350 | SERVICIOS DE INVESTIGACION CIENTIFICA Y DESARROLLO   | 1          |                 | 5133335000        | SERVICIOS DE INVESTIGACION CIENTIFICA Y DESARROLLO   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3360 | SERVICIOS DE APOYO ADMINISTRATIVO, TRADUCCION, FOT   | 1          |                 | 5133336000        | SERVS. APOYO ADMINV., FOTOCOPIADO E IMPRESION        | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3370 | SERVICIOS DE PROTECCION Y SEGURIDAD                  | 1          |                 | 5133337000        | SERVICIOS DE PROTECCIÓN Y SEGURIDAD                  | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3380 | SERVICIOS DE VIGILANCIA                              | 1          |                 | 5133338000        | SERVICIOS DE VIGILANCIA                              | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3390 | SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS IN   | 1          |                 | 5133339000        | SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS IN   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3410 | SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS                    | 1          |                 | 5134341000        | SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS                    | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3420 | SERVICIOS DE COBRANZA, INVESTIGACION CREDITIVA Y     | 1          |                 | 5134342000        | SERVS. DE COBRANZA, INVEST. CREDIT. Y SMI.           | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3430 | SERVICIOS DE RECALCULACION, TRASLADO Y CUSTODIA DE V | 1          |                 | 5134343000        | SERVICIOS DE RECALCULACIÓN, TRASLADO Y CUSTODIA DE V | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3440 | SEGUROS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y FIANZAS     | 1          |                 | 5134344000        | SEGUROS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y FIANZAS     | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3450 | SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES                      | 1          |                 | 1273034500        | SEGURO DE BIENES PATRIMONIALES PAGADOS POR ANTICIP   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3450 | SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES                      | 1          |                 | 5134345000        | SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES                      | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3460 | ALMACENAJE, ENVASE Y EMBALAJE                        | 1          |                 | 5134346000        | ALMACENAJE, ENVASE Y EMBALAJE                        | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3470 | FLETES Y MANIOBRAS                                   | 1          |                 | 5134347000        | FLETES Y MANIOBRAS                                   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3480 | COMISIONES POR VENTAS                                | 1          |                 | 5134348000        | COMISIONES POR VENTAS                                | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3490 | SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES INT   | 1          |                 | 5134349000        | SERVS. FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMER. INTEG.        | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3510 | CONSERVACION Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES      | 1          |                 | 5135351000        | CONSERV. Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES          | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3520 | INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MOBILIA   | 1          |                 | 5135352000        | INST., REPAR. MITTO, MOB. Y EQ. ADMON. EDU. Y REC    | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3530 | INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO    | 1          |                 | 5135353000        | INST., REPAR. Y MITTO, EQ. COMPU. Y TECNOL. DE INFO  | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3540 | INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO    | 1          |                 | 5135354000        | INST., REPAR. Y MITTO, EQ. E INSTRUMENT. MED. Y LAB  | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3550 | REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE   | 1          |                 | 5135355000        | REPAR. Y MITTO, DE EQUIPO DE TRANSPORTE              | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3560 | REPARACION Y MANTENIMIENTO DE DEFENSA Y SEGURIDAD    | 1          |                 | 5135356000        | REPAR. Y MITTO, DE EQ. DE DEFENSA Y SEGURIDAD        | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3570 | INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MAQUINA   | 1          |                 | 5135357000        | INST., REP. Y MITTO, DE MAQ., OT. EQ. Y HERRM.TAS.   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3580 | SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS           | 1          |                 | 5135358000        | SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS           | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3590 | SERVICIOS DE JARDINERIA Y FUMIGACION                 | 1          |                 | 5135359000        | SERVICIOS DE JARDINERÍA Y FUMIGACIÓN                 | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3610 | DIF. RADIO, T.V. Y O. MED. MENS. PROG. ACTIVOS GUB   | 1          |                 | 5136361000        | DIF. RADIO, T.V. Y O. MED. MENS. PROG. ACTIVOS GU    | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3611 | DIF. RADIO, T.V. Y O. MED. MENS. PROG. ACTIVOS GUB   | 1          |                 | 5136361100        | DIF. RADIO, T.V. Y O. MED. MENS. PROG. ACTIVOS GU    | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3612 | DIF. RADIO, T.V. Y O. MED. MENS. PROG. ACTIVOS GUB   | 1          |                 | 5136361200        | DIF. POR MEDIOS ALTERNATIVOS PROG. Y MEDIOS GUB.     | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3620 | DIFUSION POR RADIO, TELEVISION Y OTROS MEDIOS DE M   | 1          |                 | 5136362000        | DIF. RADIO, TV, Y O. M.M.C. PRG. VTA. BIE. O SERVS   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3630 | SERVICIOS DE CREATIVIDAD, PREPRODUCCION Y PRODUCCI   | 1          |                 | 5136363000        | SERV. CREAT., PREP. Y PRO. PUB. EXCEP. INTERNET      | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3640 | SERVICIOS DE REVELADO DE FOTOGRAFIAS                 | 1          |                 | 5136364000        | SERVICIO DE REVELADO DE FOTOGRAFÍAS                  | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3650 | SERVICIOS DE LA INDUSTRIA FILMICA DEL SONIDO Y DEL   | 1          |                 | 5136365000        | SERV. DE LA INDUSTRIA FILMICA, DEL SONIDO Y VIDEO    | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3660 | SERVICIOS DE CREACION Y DIFUSION DE CONTENIDO EXCL   | 1          |                 | 5136366000        | SERV. CREAT. Y DIF. CONT. EXCLUS. A.T. INTERNET      | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3690 | OTROS SERVICIOS DE INFORMACION                       | 1          |                 | 5136369000        | OTROS SERVICIOS DE INFORMACIÓN                       | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3710 | PASAJES AEREOS                                       | 1          |                 | 5137371000        | PASAJES AEREOS                                       | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3720 | PASAJES TERRESTRES                                   | 1          |                 | 5137372000        | PASAJES TERRESTRES                                   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3730 | PASAJES MARITIMOS, LACUSTRE Y FLUVIALES              | 1          |                 | 5137373000        | PASAJES MARITIMOS, LACUSTRES Y FLUVIALES             | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3740 | AUTO TRANSPORTE                                      | 1          |                 | 5137374000        | AUTO TRANSPORTE                                      | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3750 | VIATICOS EN EL PAIS                                  | 1          |                 | 5137375000        | VIATICOS EN EL PAIS                                  | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3760 | VIATICOS EN EL EXTRANERO                             | 1          |                 | 5137376000        | VIÁTICOS EN EL EXTRANERO                             | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3770 | GASTOS DE INSTALACION Y TRASLADO DE MENAJE           | 1          |                 | 5137377000        | GASTOS DE INSTALACIÓN Y TRASLADO DE MENAJE           | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3780 | SERVICIOS INTEGRALES DE TRASLADO Y VIATICOS          | 1          |                 | 5137378000        | SERVICIOS INTEGRALES DE TRASLADO Y VIATICOS          | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3790 | OTROS SERVICIOS DE TRASLADO Y HOSPEDAJE              | 1          |                 | 5137379000        | OTROS SERVICIOS DE TRASLADO Y HOSPEDAJE              | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 3810 | GASTOS DE CEREMONIAL                                 | 1          |                 | 5138381000        | GASTOS DE CEREMONIAL                                 | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |



# Manual de Contabilidad Gubernamental

## Forum Cultural Guanajuato

| COG  | Nombre del COG                                       | Tipo Gasto | Características | Cuenta Cargo | Denominación Cuenta Cargo                            | Cuentas Contables |  |
|------|--|------------|-----------------|--------------|--|-------------------|--|
|      |  |            |                 |              |  | Cuenta de Abono   | Denominación Cuenta Abono                        |
| 3820 | GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL                    | 1          |                 | 5138382000   | GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL                    | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 3830 | CONGRESOS Y CONVENCIONES                             | 1          |                 | 5138383000   | CONGRESOS Y CONVENCIONES                             | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 3840 | EXPOSICIONES   | 1          |                 | 5138384000   | EXPOSICIONES   | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 3850 | GASTOS DE REPRESENTACION                             | 1          |                 | 5138385000   | GASTOS DE REPRESENTACION                             | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 3910 | SERVICIOS FUNERARIOS Y DE CEMENTERIOS                | 1          |                 | 5139391000   | SERVICIOS FUNERARIOS Y DE CEMENTERIOS                | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 3920 | IMPUESTOS Y DERECHOS                                 | 1          |                 | 5139392000   | OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS                           | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 3930 | IMPUESTOS Y DERECHOS DE IMPORTACION                  | 1          |                 | 5139393000   | IMPUESTOS Y DERECHOS DE IMPORTACION                  | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 3940 | SENTENCIAS Y RESOLUCIONES JUDICIALES                 | 1          |                 | 5139394000   | SENTENCIAS Y RESOLUCIONES JUDICIALES                 | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 3950 | PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES          | 1          |                 | 5139395000   | PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES          | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 3960 | OTROS GASTOS POR RESPONSABILIDADES                   | 1          |                 | 5139396000   | OTROS GASTOS POR RESPONSABILIDADES                   | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 3970 | UTILIDADES   | 1          |                 | 5139397000   | UTILIDADES   | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 3980 | IMP SOBRE NÓM Y OTR QUE SE DERIVEN DE UNA REL LAB    | 1          |                 | 5139398000   | IMPUESTO DE NOMINA                                   | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 3990 | OTROS SERVICIOS GENERALES                            | 1          |                 | 5139399000   | OTROS SERVICIOS GENERALES                            | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 4170 | TRANSFERENCIAS INTERNAS OTORGADAS A FIDEICOMISOS P   | 1          |                 | 5212417000   | TRANSF. INT. OTOR. A FIDE. PUB. EMP. Y NO FINAN.     | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4180 | TRANSFERENCIAS INTERNAS OTORGADAS A INSTITUCIONES    | 1          |                 | 5212418000   | TRANSF. INT. OT. A INS. PARAESTATALES PUB. FIN.      | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4190 | TRANSFERENCIAS INTERNAS OTORGADAS A FIDEICOMISOS P   | 1          |                 | 5212419000   | TRANSF. INT. OTOR. A FIDE. PUB. FINAN.               | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4230 | TRANSFERENCIAS OTORGADAS PARA INSTITUCIONES PARAES   | 1          |                 | 5221423000   | TRANSF. OT. P. INST. PARAESTATALES PUB. FINAN.       | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4250 | TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS DE ENTIDADES FEDERAT   | 1          |                 | 5223425000   | TRANSF. A FIDE. DE ENTIDADES FEDER. Y MPIO.          | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4310 | SUBSIDIOS A LA PRODUCCION                            | 1          |                 | 5231431000   | SUBSIDIOS A LA PRODUCCION                            | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4320 | SUBSIDIOS A LA DISTRIBUCION                          | 1          |                 | 5231432000   | SUBSIDIOS A LA DISTRIBUCION                          | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4330 | SUBSIDIOS A LA INVERSION                             | 1          |                 | 5231433000   | SUBSIDIOS A LA INVERSION                             | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4340 | SUBSIDIOS A LA PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS      | 1          |                 | 5231434000   | SUBSIDIOS A LA PRESTACION DE SERVS. PÚBLICOS         | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4350 | SUBSIDIOS PARA CUBRIR DIFERENCIALES DE TASAS DE IN   | 1          |                 | 5231435000   | SUBSID. P. CUBRIR DIFERENCIALES TASAS DE INT.        | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4360 | SUBSIDIOS A LA VIVIENDA                              | 1          |                 | 5231436000   | SUBSIDIOS A LA VIVIENDA                              | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4370 | SUBVENIONES AL CONSUMO                               | 1          |                 | 5232437000   | SUBVENIONES AL CONSUMO                               | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4380 | SUBSIDIOS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS       | 1          |                 | 5232438000   | SUBSIDIOS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS       | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4390 | OTROS SUBSIDIOS                                      | 1          |                 | 5232439000   | OTROS SUBSIDIOS                                      | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4410 | AYUDAS SOCIALES A PERSONAS                           | 1          |                 | 5243441000   | AYUDAS SOC. AL PERSONAL                              | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4420 | BECAS Y OTRAS AYUDAS PARA PROGRAMAS DE CAPACITACION  | 1          |                 | 5242442000   | BECAS Y OT. AYUDAS PARA PROG. DE CAPACITA.           | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4430 | AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES DE ENSEÑANZA         | 1          |                 | 5243443000   | AYUDAS SOC. A INSTITUCIONES DE ENSEÑANZA             | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4440 | AYUDAS SOCIALES A ACTIVIDADES CIENTIFICAS O ACADEM   | 1          |                 | 5243444000   | AYUDAS SOC. A ACTIVS. CIENTÍF. O ACADÉMIC.           | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4450 | AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES CULTURALES SIN FIN   | 1          |                 | 5243445000   | AYUDAS SOC. A INST. CULT. SIN FINES DE LUCRO         | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4460 | AYUDAS SOCIALES A COOPERATIVAS                       | 1          |                 | 5243446000   | AYUDAS SOCIALES A COOPERATIVAS                       | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4470 | AYUDAS SOCIALES A ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO       | 1          |                 | 5243447000   | AYUDAS SOC. A ENTIDADES DE INTERÉS PÚBL.             | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4480 | AYUDAS POR DESASTRES NATURALES Y OTROS SINISTROS     | 1          |                 | 5244448000   | AYUDAS POR DESASTRES NAT. Y OTROS SINISTROS          | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4510 | PENSIONES  | 4          |                 | 5251451000   | PENSIONES  | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4520 | JUBILACIONES   | 4          |                 | 5252452000   | JUBILACIONES   | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4520 | JUBILACIONES   | 4          |                 | 5251452000   | JUBILACIONES   | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4610 | TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS DEL PODER EJECUTIVO    | 1          |                 | 5261461000   | TRANSF. A FIDEICOMISOS DEL PODER EJECUTIVO           | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4620 | TRANSF. A FIDEICOMISOS DEL PODER LEGISLATIVO         | 1          |                 | 5261462000   | TRANSF. A FIDEICOMISOS DEL PODER LEGISLATIVO         | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4630 | TRANSF. A FIDEICOMISOS DEL PODER JUDICIAL            | 1          |                 | 5261463000   | TRANSF. A FIDEICOMISOS DEL PODER JUDICIAL            | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4640 | TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS PUBLICOS DE ENTIDADE   | 1          |                 | 5262464000   | TRANS. FIDE. PUB. ENT. PARAEST. NO EMP. Y NO FIN.    | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4650 | TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS PUBLICOS DE ENTIDADE   | 1          |                 | 5262465000   | TRANS. A FIDE. PUB. ENT. PARAESTA. EMP. Y NO FIN.    | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4660 | TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS DE INSTITUCIONES PUB   | 1          |                 | 5262466000   | TRANSF. A FIDE. DE INST. PÚBLICAS FINANCIERAS        | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4690 | OTRAS TRANS A FIDEICOMISOS                           | 1          |                 | 5262469000   | OTRAS TRANS A FIDEICOMISOS AL GOBIERNO               | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 4690 | OTRAS TRANS A FIDEICOMISOS                           | 1          |                 | 5262469000   | OTRAS TRANS A FIDEICOMISOS ENTIDADES PARAESTATALES   | 2115              | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo |
| 5110 | MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA                      | 2          |                 | 1241151100   | MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA                      | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5110 | MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA                      | 2          |                 | 1241151100   | MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA                      | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5110 | MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA                      | 2          |                 | 5151511000   | MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA                      | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5120 | MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA             | 2          |                 | 1241251209   | *MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA*           | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5120 | MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA             | 2          |                 | 1241251200   | MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA             | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5120 | MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA             | 2          |                 | 5151512000   | MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA             | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5130 | BIENES ARTISTICOS, CULTURALES Y CIENTIFICOS          | 2          |                 | 1247151309   | *BIENES ARTISTICOS, CULTURALES Y CIENTIFICOS*        | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5130 | BIENES ARTISTICOS, CULTURALES Y CIENTIFICOS          | 2          |                 | 1247151300   | BIENES ARTISTICOS, CULTURALES Y CIENTIFICOS          | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5130 | BIENES ARTISTICOS, CULTURALES Y CIENTIFICOS          | 2          |                 | 5151513000   | BIENES ARTISTICOS, CULTURALES Y CIENTIFICOS          | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5140 | OBJETOS DE VALOR                                     | 2          |                 | 1247251409   | OBJETOS DE VALOR                                     | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5140 | OBJETOS DE VALOR                                     | 2          |                 | 1247251400   | OBJETOS DE VALOR                                     | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5140 | OBJETOS DE VALOR                                     | 2          |                 | 5151514000   | OBJETOS DE VALOR                                     | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5150 | EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION | 2          |                 | 1241351509   | EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5150 | EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION | 2          |                 | 1241351500   | EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5150 | EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION | 2          |                 | 5151515000   | EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5190 | OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION        | 2          |                 | 1241951909   | OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION        | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5190 | OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION        | 2          |                 | 1241951900   | OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION        | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5190 | OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION        | 2          |                 | 5151519000   | OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION        | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5210 | EQUIPO Y APARATOS AUDIOVISUALES                      | 2          |                 | 1242152109   | EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES                     | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5210 | EQUIPO Y APARATOS AUDIOVISUALES                      | 2          |                 | 1242152100   | EQUIPO Y APARATOS AUDIOVISUALES                      | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5210 | EQUIPO Y APARATOS AUDIOVISUALES                      | 2          |                 | 5152521000   | EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES                     | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5220 | APARATOS DEPORTIVOS                                  | 2          |                 | 1242252209   | APARATOS DEPORTIVOS                                  | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5220 | APARATOS DEPORTIVOS                                  | 2          |                 | 1242252200   | APARATOS DEPORTIVOS                                  | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5220 | APARATOS DEPORTIVOS                                  | 2          |                 | 5152522000   | APARATOS DEPORTIVOS                                  | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5230 | CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO                      | 2          |                 | 1242352309   | CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO                      | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5230 | CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO                      | 2          |                 | 1242352300   | CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO                      | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5230 | CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO                      | 2          |                 | 5152523000   | CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO                      | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5290 | OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO    | 2          |                 | 1242952909   | OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO    | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5290 | OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO    | 2          |                 | 1242952900   | OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO    | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5290 | OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO    | 2          |                 | 5152529000   | OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO    | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5310 | EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO                       | 2          |                 | 1243153109   | EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO                       | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5310 | EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO                       | 2          |                 | 1243153100   | EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO                       | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5310 | EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO                       | 2          |                 | 5153531000   | EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO                       | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |
| 5320 | INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO                 | 2          |                 | 1243253209   | INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO                 | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo              |



## Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

|      |  |            |                 | Cuentas Contables |  |                 |                                     |
|------|--|------------|-----------------|-------------------|--|-----------------|-------------------------------------|
| COG  | Nombre del COG                                     | Tipo Gasto | Características | Cuenta Cargo      | Denominación Cuenta Cargo                          | Cuenta de Abono | Denominación Cuenta Abono           |
| 5320 | INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO               | 2          |                 | 1243253200        | INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO               | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5320 | INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO               | 2          |                 | 5153532000        | INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO               | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5410 | AUTOMOVILES Y CAMIONES                             | 2          |                 | 1244154100        | VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE                       | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5410 | AUTOMOVILES Y CAMIONES                             | 2          |                 | 1244154100        | VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE 2011                  | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5410 | AUTOMOVILES Y CAMIONES                             | 2          |                 | 5154541000        | VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE                       | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5420 | CARROCERIAS Y REMOLQUES                            | 2          |                 | 1244254200        | CARROCERIAS Y REMOLQUES                            | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5420 | CARROCERIAS Y REMOLQUES                            | 2          |                 | 1244254200        | CARROCERIAS Y REMOLQUES                            | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5420 | CARROCERIAS Y REMOLQUES                            | 2          |                 | 5154542000        | CARROCERIAS Y REMOLQUES                            | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5430 | EQUIPO AEROSPAZIAL                                 | 2          |                 | 1244354300        | EQUIPO AEROSPAZIAL                                 | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5430 | EQUIPO AEROSPAZIAL                                 | 2          |                 | 1244354300        | EQUIPO AEROSPAZIAL                                 | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5430 | EQUIPO AEROSPAZIAL                                 | 2          |                 | 5154543000        | EQUIPO AEROSPAZIAL                                 | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5440 | EQUIPO FERROVIARIO                                 | 2          |                 | 5154544000        | EQUIPO FERROVIARIO                                 | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5450 | EMBARCACIONES                                      | 2          |                 | 1244554500        | EMBARCACIONES                                      | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5450 | EMBARCACIONES                                      | 2          |                 | 1244554500        | EMBARCACIONES                                      | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5450 | EMBARCACIONES                                      | 2          |                 | 5154545000        | EMBARCACIONES                                      | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5490 | OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTES                       | 2          |                 | 1244954900        | OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE                        | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5490 | OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTES                       | 2          |                 | 1244954900        | OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTES                       | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5490 | OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTES                       | 2          |                 | 5154549000        | OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE                        | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5510 | EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD                      | 2          |                 | 1245055100        | EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD                      | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5510 | EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD                      | 2          |                 | 5155551000        | EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD                      | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5510 | EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD                      | 2          |                 | 1245055100        | EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD                      | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5610 | MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO                   | 2          |                 | 1246156100        | MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO                   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5610 | MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO                   | 2          |                 | 1246156100        | MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO                   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5610 | MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO                   | 2          |                 | 5156561000        | MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO                   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5620 | MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL                     | 2          |                 | 1246256200        | MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL                     | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5620 | MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL                     | 2          |                 | 1246256200        | MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL                     | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5620 | MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL                     | 2          |                 | 5156562000        | MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL                     | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5630 | MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION                | 2          |                 | 1246356300        | MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION                | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5630 | MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION                | 2          |                 | 1246356300        | MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION                | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5630 | MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION                | 2          |                 | 5156563000        | MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION                | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5640 | SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE R | 2          |                 | 1246456400        | *SIST DE AIRE ACON. CALEFACC Y DE REFR INDUS Y COM | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5640 | SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE R | 2          |                 | 1246456400        | SISTEMA DE AIRE ACONDICIONADO                      | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5640 | SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE R | 2          |                 | 5156564000        | SIST. AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y REFRIGERA  | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5650 | EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION          | 2          |                 | 1246556500        | EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION          | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5650 | EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION          | 2          |                 | 1246556500        | EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION          | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5650 | EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION          | 2          |                 | 5156565000        | EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION          | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5660 | EQUIPOS DE GENERACION ELECTRICA, APARATOS Y ACCESO | 2          |                 | 1246656600        | *EQ DE GENERACION ELECTRICA, APARATOS Y ACCES ELEC | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5660 | EQUIPOS DE GENERACION ELECTRICA, APARATOS Y ACCESO | 2          |                 | 1246656600        | EQUIPOS DE GENERACION ELECTRICA, APARATOS Y ACCES  | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5660 | EQUIPOS DE GENERACION ELECTRICA, APARATOS Y ACCESO | 2          |                 | 5156566000        | EQ.GENERACION ELECTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS EL  | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5670 | HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA                | 2          |                 | 1246756700        | HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA                | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5670 | HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA                | 2          |                 | 1246756700        | HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA                | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5670 | HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA                | 2          |                 | 5156567000        | HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA                | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5690 | OTROS EQUIPOS                                      | 2          |                 | 1246956900        | OTROS EQUIPOS                                      | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5690 | OTROS EQUIPOS                                      | 2          |                 | 1246956900        | OTROS EQUIPOS                                      | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5690 | OTROS EQUIPOS                                      | 2          |                 | 5156569000        | OTROS EQUIPOS                                      | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5710 | BOVINOS  | 2          |                 | 5157571000        | BOVINOS  | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5720 | PORCINOS   | 2          |                 | 5157572000        | PORCINOS   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5730 | AVES   | 2          |                 | 5157573000        | AVES   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5740 | OVINOS Y CAPRINOS                                  | 2          |                 | 5157574000        | OVINOS Y CAPRINOS                                  | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5750 | PECES Y ACUICULTURA                                | 2          |                 | 5157575000        | PECES Y ACUICULTURA                                | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5760 | EQUINOS  | 2          |                 | 5157576000        | EQUINOS  | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5770 | ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO                    | 2          |                 | 5157577000        | ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO                    | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5780 | ARBOLAS Y PLANTAS                                  | 2          |                 | 5157578000        | ARBOLAS Y PLANTAS                                  | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5790 | OTROS ACTIVOS BIOLÓGICOS                           | 2          |                 | 5157579000        | OTROS ACTIVOS BIOLÓGICOS                           | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5810 | TERRENOS   | 2          |                 | 5158581000        | TERRENOS   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5820 | VIVIENDAS  | 2          |                 | 5158582000        | VIVIENDAS  | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5830 | EDIFICIOS NO RESIDENCIALES                         | 2          |                 | 1233058319        | EDIFICIOS POR CAPITALIZAR                          | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5830 | EDIFICIOS NO RESIDENCIALES                         | 2          |                 | 5158583000        | EDIFICIOS NO RESIDENCIALES                         | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5890 | OTROS BIENES INMUEBLES                             | 2          |                 | 5158589000        | OTROS BIENES INMUEBLES                             | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5890 | OTROS BIENES INMUEBLES                             | 2          |                 | 1239058900        | OTROS BIENES INMUEBLES                             | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5910 | SOFTWARE   | 2          |                 | 1251059100        | SOFTWARE   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5910 | SOFTWARE   | 2          |                 | 5159591000        | SOFTWARE   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5910 | SOFTWARE   | 2          |                 | 1251059100        | SOFTWARE   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5920 | PATENTES   | 2          |                 | 1252159200        | PATENTES   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5920 | PATENTES   | 2          |                 | 1252159200        | PATENTES   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5920 | PATENTES   | 2          |                 | 5159592000        | PATENTES   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5930 | MARCAS   | 2          |                 | 1252259300        | MARCAS   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5930 | MARCAS   | 2          |                 | 1252259300        | MARCAS   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5930 | MARCAS   | 2          |                 | 5159593000        | MARCAS   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5940 | DERECHOS   | 2          |                 | 1252359400        | DERECHOS   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5940 | DERECHOS   | 2          |                 | 1252359400        | DERECHOS   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5940 | DERECHOS   | 2          |                 | 5159594000        | DERECHOS   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5950 | CONCESIONES  | 2          |                 | 1253159500        | CONCESIONES  | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5950 | CONCESIONES  | 2          |                 | 1253159500        | CONCESIONES  | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5950 | CONCESIONES  | 2          |                 | 5159595000        | CONCESIONES  | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5960 | FRANQUCIAS   | 2          |                 | 1253259600        | FRANQUCIAS   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5960 | FRANQUCIAS   | 2          |                 | 1253259600        | FRANQUCIAS   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5960 | FRANQUCIAS   | 2          |                 | 5159596000        | FRANQUCIAS   | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5970 | LICENCIAS INFORMATICAS E INTELECTUALES             | 2          |                 | 1254159700        | LICENCIAS INFORMATICAS E INTELECTUALES             | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |
| 5970 | LICENCIAS INFORMATICAS E INTELECTUALES             | 2          |                 | 1254159700        | LICENCIAS INFORMATICAS E INTELECTUALES             | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo |


**Manual de Contabilidad Gubernamental**  
**Forum Cultural Guanajuato**

|      |   |            |                 | Cuentas Contables |  |                 |  |
|------|---|------------|-----------------|-------------------|--|-----------------|--|
| COG  | Nombre del COG                                      | Tipo Gasto | Características | Cuenta Cargo      | Denominación Cuenta Cargo                          | Cuenta de Abono | Denominación Cuenta Abono  |
| 5970 | LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES              | 2          |                 | 5159597000        | LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES             | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo  |
| 5980 | LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS         | 2          |                 | 1254259809        | "LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS"      | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo  |
| 5980 | LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS         | 2          |                 | 1254259800        | LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS        | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo  |
| 5980 | LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS         | 2          |                 | 5159598000        | LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS        | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo  |
| 5990 | OTROS ACTIVOS INTANGIBLES                           | 2          |                 | 5159599000        | OTROS ACTIVOS INTANGIBLES                          | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo  |
| 5990 | OTROS ACTIVOS INTANGIBLES                           | 2          |                 | 1259059909        | OTROS ACTIVOS INTANGIBLES                          | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo  |
| 5990 | OTROS ACTIVOS INTANGIBLES                           | 2          |                 | 1259059900        | OTROS ACTIVOS INTANGIBLES                          | 2112            | Proveedores por pagar a Corto Plazo  |
| 6170 | INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES      | 2          |                 | 1235761700        | INSTACION Y EQ EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO        | 2113            | Contratistas por Obras Públicas por pagar a Corto Plazo                          |
| 6190 | TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRAB  | 2          |                 | 1235961900        | TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTRO       | 2113            | Contratistas por Obras Públicas por pagar a Corto Plazo                          |
| 6220 | EDIFICACION NO HABITACIONAL                         | 2          |                 | 1236262200        | EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL                        | 2113            | Contratistas por Obras Públicas por pagar a Corto Plazo                          |
| 6230 | CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AG  | 2          |                 | 1236362300        | CONST. DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AG B. PR | 2113            | Contratistas por Obras Públicas por pagar a Corto Plazo                          |
| 7990 | OTRAS EROGACIONES ESPECIALES                        | 2          |                 | 5599799000        | OTRAS EROGACIONES ESPECIALES                       | 2119            | Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo  |
| 9610 | APOYOS A INTERMEDIARIOS FINANCIEROS                 | 1          |                 | 5451961000        | APOYOS A INTERMEDIARIOS FINANCIEROS                | 2116            | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por pagar a Corto Plazo |
| 9620 | APOYOS A AHORRADORES Y DEUDORES DEL SISTEMA FINANCI | 1          |                 | 5452962000        | APOYOS A AHORRA. Y DEUDOR. DEL SIST. FIN. NAL.     | 2116            | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por pagar a Corto Plazo |



## Manual de Contabilidad Gubernamental Forum Cultural Guanajuato

### A.2 MATRIZ PAGADO DE GASTOS

| COG  | Nombre del COG                                     | Tipo Gasto | Características | Medio de Pago         | Cuentas Contables |  |                 |                           |
|------|--|------------|-----------------|-----------------------|-------------------|--|-----------------|---------------------------|
|      |  |            |                 |                       | Cuenta Cargo      | Denominación Cuenta Cargo                    | Cuenta de Abono | Denominación Cuenta Abono |
| 1110 | DIETAS   | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 1120 | HABERES  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 1130 | SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE                | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 1140 | REMUNERACIONES POR ADSCRIPCION LABORAL EN EL EXTRA | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 1210 | HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS                   | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 1220 | SUELDOS BASE AL PERSONAL EVENTUAL                  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 1230 | RETRIBUCIONES POR SERVICIOS DE CARACTER SOCIAL     | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 1240 | RETRIBUCIONES A LOS REPRESENTANTES DE LOS TRABAJAD | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 1310 | PRIMAS POR AÑOS DE SERVICIOS EFECTIVOS PRESTADOS   | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 1320 | PRIMAS DE VACACIONES, DOMINICAL Y GRATIFICACION DE | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 1330 | HORAS EXTRAORDINARIAS                              | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 1340 | COMPENSACIONES                                     | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 1350 | SOBREHABERES                                       | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 1360 | ASIGNACIONES DE TECNICO, DE MANDO, POR COMISION, D | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 1370 | HONORARIOS ESPECIALES                              | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 1380 | PARTICIPACIONES POR VIGILANCIA EN EL CUMPLIMIENTO  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 1410 | APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL                   | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 1420 | APORTACIONES A FONDOS DE VIVIENDA                  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 1430 | APORTACIONES AL SISTEMA PARA EL RETIRO             | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 1440 | APORTACIONES PARA SEGUROS                          | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 1510 | CUOTAS PARA EL FONDO DE AHORRO Y FONDO DE TRABAJO  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 1520 | INDENIZACIONES                                     | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 1530 | PRESTACIONES Y HABERES DE RETIRO                   | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 1540 | PRESTACIONES CONTRACTUALES                         | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 1550 | APOYOS A LA CAPACITACION DE LOS SERVIDORES PUBLICO | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 1590 | OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS           | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 1710 | ESTIMULOS  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 1720 | RECOMPENSAS  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2111              | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2110 | MATERIAL, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA      | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2110 | MATERIAL, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA      | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2110 | MATERIAL, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA      | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2120 | MATERIALES Y UTILES DE IMPRESION Y REPRODUCCION    | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2120 | MATERIALES Y UTILES DE IMPRESION Y REPRODUCCION    | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2120 | MATERIALES Y UTILES DE IMPRESION Y REPRODUCCION    | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2130 | MATERIAL ESTADISTICO Y GEOGRAFICO                  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2130 | MATERIAL ESTADISTICO Y GEOGRAFICO                  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2130 | MATERIAL ESTADISTICO Y GEOGRAFICO                  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2140 | MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGI  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2140 | MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGI  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2140 | MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGI  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2150 | MATERIAL IMPRESO E INFORMACION DIGITAL             | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2150 | MATERIAL IMPRESO E INFORMACION DIGITAL             | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2150 | MATERIAL IMPRESO E INFORMACION DIGITAL             | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2160 | MATERIAL DE LIMPIEZA                               | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2160 | MATERIAL DE LIMPIEZA                               | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2160 | MATERIAL DE LIMPIEZA                               | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2170 | MATERIALES Y UTILES DE ENSEÑANZA                   | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2170 | MATERIALES Y UTILES DE ENSEÑANZA                   | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2170 | MATERIALES Y UTILES DE ENSEÑANZA                   | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2180 | MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACION DE BI | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2180 | MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACION DE BI | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2180 | MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACION DE BI | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2210 | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS               | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2210 | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS               | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2210 | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS               | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2220 | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA ANIMALES               | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2220 | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA ANIMALES               | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2220 | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA ANIMALES               | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2230 | UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACION        | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2230 | UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACION        | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2230 | UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACION        | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2310 | PRODUCTOS ALIMENTICIOS, AGROPECUARIOS Y FORESTALES | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2320 | INSUMOS TEXTILES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA     | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2330 | PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS ADQUIRIDOS C | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2340 | COMBUSTIBLES, LUBRICANTES, ADITIVOS, CARBON Y SUS  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2350 | PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABORATORIO | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2360 | PRODUCTOS METALICOS Y A BASE DE MINERALES NO METAL | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2370 | PRODUCTOS DE CUERO, PIEL, PLASTICO Y HULE ADQUIRID | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2380 | MERCANCIAS ADQUIRIDAS PARA SU COMERCIALIZACION     | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2390 | OTROS PRODUCTOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA      | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo          | 1112            | Bancos/Tesorería          |




  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**  
**Forum Cultural Guanajuato**

| COG  | Nombre del COG                                     | Tipo Gasto | Características | Medio de Pago         | Cuentas Contables |                                     |                 |                           |
|------|--|------------|-----------------|-----------------------|-------------------|-------------------------------------|-----------------|---------------------------|
|      |  |            |                 |                       | Cuenta Cargo      | Denominación Cuenta Cargo           | Cuenta de Abono | Denominación Cuenta Abono |
| 2810 | SUSTANCIAS Y MATERIALES EXPLOSIVOS                 | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2810 | SUSTANCIAS Y MATERIALES EXPLOSIVOS                 | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2820 | MATERIALES DE SEGURIDAD PUBLICA                    | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2820 | MATERIALES DE SEGURIDAD PUBLICA                    | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2820 | MATERIALES DE SEGURIDAD PUBLICA                    | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2830 | PRENDAS DE PROTECCION PARA SEGURIDAD PUBLICA Y NAC | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2830 | PRENDAS DE PROTECCION PARA SEGURIDAD PUBLICA Y NAC | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2830 | PRENDAS DE PROTECCION PARA SEGURIDAD PUBLICA Y NAC | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2910 | HERRAMIENTAS MENORES                               | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2910 | HERRAMIENTAS MENORES                               | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2910 | HERRAMIENTAS MENORES                               | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2920 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS      | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2920 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS      | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2920 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS      | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2930 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y E | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2930 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y E | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2930 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y E | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2940 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE COMP | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2940 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE COMP | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2940 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE COMP | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2950 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO E INSTR | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2950 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO E INSTR | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2950 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO E INSTR | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2960 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRAN | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2960 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRAN | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2960 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRAN | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2970 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE DEFE | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2970 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE DEFE | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2970 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE DEFE | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2980 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y O | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2980 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y O | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2980 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y O | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2990 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES OTROS BIENES MUEB | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2990 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES OTROS BIENES MUEB | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 2990 | REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES OTROS BIENES MUEB | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3110 | ENERGIA ELECTRICA                                  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3120 | GAS  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3130 | AGUA   | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3140 | TELEFONIA TRADICIONAL                              | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3150 | TELEFONIA CELULAR                                  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3160 | SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES Y SATELITES        | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3170 | SERVICIOS DE ACCESO DE INTERNET, REDES Y PROCESAMI | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3180 | SERVICIOS POSTALES Y TELEGRAFICOS                  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3190 | SERVICIOS INTEGRALES Y OTROS SERVICIOS             | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3210 | ARRENDAMIENTO DE TERRENOS                          | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3220 | ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS                         | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3230 | ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRA | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3240 | ARRENDAMIENTO DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3250 | ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE              | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3260 | ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRA | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3270 | ARRENDAMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES               | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3280 | ARRENDAMIENTO FINANCIERO                           | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3290 | OTROS ARRENDAMIENTOS                               | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3310 | SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD , AUDITORIA Y R | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3320 | SERVICIOS DE DISEÑO, ARQUITECTURA, INGENIERIA Y AC | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3330 | SERVICIOS DE CONSULTORIA ADMINISTRATIVA, PROCESOS, | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3340 | SERVICIOS DE CAPACITACION                          | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3350 | SERVICIOS DE INVESTIGACION CIENTIFICA Y DESARROLLO | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3360 | SERVICIOS DE APOYO ADMINISTRATIVO, TRADUCCION, FOT | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3370 | SERVICIOS DE PROTECCION Y SEGURIDAD                | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3380 | SERVICIOS DE VIGILANCIA                            | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3390 | SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS IN | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3410 | SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS                  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3420 | SERVICIOS DE COBRANZA, INVESTIGACION CREDITICIA Y  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3430 | SERVICIOS DE RECAUDACION, TRASLADO Y CUSTODIA DE V | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3440 | SEGUROS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y FIANZAS   | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3450 | SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES                    | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3450 | SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES                    | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3460 | ALMACENAJE, ENVASE Y EMBALAJE                      | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3470 | FLETES Y MANOBRAS                                  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |

# Manual de Contabilidad Gubernamental

## Forum Cultural Guanajuato



| COG  | Nombre del COG                                      | Tipo Gasto | Características | Medio de Pago         | Cuenta Cargo | Cuentas Contables                                |                 |                           |
|------|---|------------|-----------------|-----------------------|--------------|--|-----------------|---------------------------|
|      |   |            |                 |                       |              | Denominación Cuenta Cargo                        | Cuenta de Abono | Denominación Cuenta Abono |
| 3480 | COMISIONES POR VENTAS                               | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3490 | SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES INT  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3510 | CONSERVACION Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES     | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3520 | INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MOBILIA  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3530 | INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO   | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3540 | INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO   | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3550 | REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3560 | REPARACION Y MANTENIMIENTO DE DEFENSA Y SEGURIDAD   | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3570 | INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MAQUINA  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3580 | SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS          | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3590 | SERVICIOS DE JARDINERIA Y FUMIGACION                | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3610 | DIF. RADIO, T.V. Y O. MED. MENS. PROG. ACTIVS. GUB  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3611 | DIF. RADIO, T.V. Y O. MED. MENS. PROG. ACTIVS. GUB  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3612 | DIF. RADIO, T.V. Y O. MED. MENS. PROG. ACTIVS. GUB  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3620 | DIFUSION POR RADIO, TELEVISION Y OTROS MEDIOS DE M  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3630 | SERVICIOS DE CREATIVIDAD, PREPRODUCCION Y PRODUCCI  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3640 | SERVICIOS DE REVELADO DE FOTOGRAFIAS                | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3650 | SERVICIOS DE LA INDUSTRIA FILMICA DEL SONIDO Y DEL  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3660 | SERVICIOS DE CREACION Y DIFUSION DE CONTENIDO EXCL  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3690 | OTROS SERVICIOS DE INFORMACION                      | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3710 | PASAJES AEREOS                                      | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3720 | PASAJES TERRESTRES                                  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3730 | PASAJES MARITIMOS, LACUSTRE Y FLUVIALES             | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3740 | AUTO TRANSPORTE                                     | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3750 | VIATICOS EN EL PAIS                                 | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3760 | VIATICOS EN EL EXTRANJERO                           | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3770 | GASTOS DE INSTALACION Y TRASLADO DE MENAJE          | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3780 | SERVICIOS INTEGRALES DE TRASLADO Y VIATICOS         | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3790 | OTROS SERVICIOS DE TRASLADO Y HOSPEDAJE             | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3810 | GASTOS DE CEREMONIAL                                | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3820 | GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL                   | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3830 | CONGRESOS Y CONVENCIONES                            | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3840 | EXPOSICIONES  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3850 | GASTOS DE REPRESENTACION                            | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3910 | SERVICIOS FUNERARIOS Y DE CEMENTERIOS               | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3920 | IMPUESTOS Y DERECHOS                                | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3930 | IMPUESTOS Y DERECHOS DE IMPORTACION                 | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3940 | SENTENCIAS Y RESOLUCIONES JUDICIALES                | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3950 | PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES         | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3960 | OTROS GASTOS POR RESPONSABILIDADES                  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3970 | UTILIDADES  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3980 | IMP SOBRE NÓM Y OTR QUE SE DERIVEN DE UNA REL LAB   | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 3990 | OTROS SERVICIOS GENERALES                           | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112         | Proveedores por pagar a Corto Plazo              | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 4170 | TRANSFERENCIAS INTERNAS OTORGADAS A FIDEICOMISOS P  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2115         | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 4180 | TRANSFERENCIAS INTERNAS OTORGADAS A INSTITUCIONES   | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2115         | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 4190 | TRANSFERENCIAS INTERNAS OTORGADAS A FIDEICOMISOS P  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2115         | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 4230 | TRANSFERENCIAS OTORGADAS PARA INSTITUCIONES PARAES  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2115         | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 4250 | TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS DE ENTIDADES FEDERAT  | 1          | S / Orig        | Banco Moneda Nacional | 2115         | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 4310 | SUBSIDIOS A LA PRODUCCION                           | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2115         | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 4320 | SUBSIDIOS A LA DISTRIBUCION                         | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2115         | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 4330 | SUBSIDIOS A LA INVERSION                            | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2115         | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 4340 | SUBSIDIOS A LA PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS     | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2115         | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 4350 | SUBSIDIOS PARA CUBRIR DIFERENCIALES DE TASAS DE IN  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2115         | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 4360 | SUBSIDIOS A LA VIVIENDA                             | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2115         | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 4370 | SUBVENCIONES AL CONSUMO                             | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2115         | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 4380 | SUBSIDIOS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS      | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2115         | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 4390 | OTROS SUBSIDIOS                                     | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2115         | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 4410 | AYUDAS SOCIALES A PERSONAS                          | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2115         | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 4420 | BECAS Y OTRAS AYUDAS PARA PROGRAMAS DE CAPACITACION | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2115         | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 4430 | AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES DE ENSEÑANZA        | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2115         | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 4440 | AYUDAS SOCIALES A ACTIVIDADES CIENTIFICAS O ACADEM  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2115         | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 4450 | AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES CULTURALES SIN FIN  | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2115         | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 4460 | AYUDAS SOCIALES A COOPERATIVAS                      | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2115         | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 4470 | AYUDAS SOCIALES A ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO      | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2115         | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 4480 | AYUDAS POR DESASTRES NATURALES Y OTROS SINIESTROS   | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2115         | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 4510 | PENSIONES   | 4          |                 | Banco Moneda Nacional | 2115         | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 4520 | JUBILACIONES  | 4          |                 | Banco Moneda Nacional | 2115         | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 4520 | JUBILACIONES  | 4          |                 | Banco Moneda Nacional | 2115         | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 4610 | TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS DEL PODER EJECUTIVO   | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2115         | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 4620 | TRANSF. A FIDEICOMISOS DEL PODER LEGISLATIVO        | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2115         | Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |



# Manual de Contabilidad Gubernamental

## Forum Cultural Guanajuato



| COG  | Nombre del COG                                      | Tipo Gasto | Características | Medio de Pago         | Cuentas Contables |  |                 |                           |
|------|---|------------|-----------------|-----------------------|-------------------|--|-----------------|---------------------------|
|      |   |            |                 |                       | Cuenta Cargo      | Denominación Cuenta Cargo  | Cuenta de Abono | Denominación Cuenta Abono |
| 5640 | SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE R  | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5640 | SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE R  | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5640 | SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE R  | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5650 | EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION           | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5650 | EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION           | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5650 | EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION           | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5660 | EQUIPOS DE GENERACION ELECTRICIA, APARATOS Y ACCESO | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5660 | EQUIPOS DE GENERACION ELECTRICIA, APARATOS Y ACCESO | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5660 | EQUIPOS DE GENERACION ELECTRICIA, APARATOS Y ACCESO | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5670 | HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA                 | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5670 | HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA                 | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5670 | HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA                 | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5690 | OTROS EQUIPOS                                       | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5690 | OTROS EQUIPOS                                       | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5690 | OTROS EQUIPOS                                       | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5710 | BOVINOS   | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5720 | PORCINOS  | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5730 | AVES  | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5740 | OVINOS Y CAPRINOS                                   | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5750 | PECES Y ACUICULTURA                                 | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5760 | EQUINOS   | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5770 | ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO                     | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5780 | ÁRBOLES Y PLANTAS                                   | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5790 | OTROS ACTIVOS BIOLÓGICOS                            | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5810 | TERRENOS  | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5820 | VIVIENDAS   | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5830 | EDIFICIOS NO RESIDENCIALES                          | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5830 | EDIFICIOS NO RESIDENCIALES                          | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5890 | OTROS BIENES INMUEBLES                              | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5890 | OTROS BIENES INMUEBLES                              | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5910 | SOFTWARE  | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5910 | SOFTWARE  | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5910 | SOFTWARE  | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5920 | PATENTES  | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5920 | PATENTES  | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5920 | PATENTES  | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5930 | MARCAS  | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5930 | MARCAS  | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5930 | MARCAS  | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5940 | DERECHOS  | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5940 | DERECHOS  | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5940 | DERECHOS  | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5950 | CONCESIONES   | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5950 | CONCESIONES   | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5950 | CONCESIONES   | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5960 | FRANQUICIAS   | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5960 | FRANQUICIAS   | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5960 | FRANQUICIAS   | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5970 | LICENCIAS INFORMATICAS E INTELECTUALES              | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5970 | LICENCIAS INFORMATICAS E INTELECTUALES              | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5970 | LICENCIAS INFORMATICAS E INTELECTUALES              | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5980 | LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS         | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5980 | LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS         | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5980 | LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS         | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5990 | OTROS ACTIVOS INTANGIBLES                           | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5990 | OTROS ACTIVOS INTANGIBLES                           | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 5990 | OTROS ACTIVOS INTANGIBLES                           | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2112              | Proveedores por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 6170 | INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES      | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2113              | Contratistas por Obras Públicas por pagar a Corto Plazo                          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 6190 | TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRAB  | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2113              | Contratistas por Obras Públicas por pagar a Corto Plazo                          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 6220 | EDIFICACION NO HABITACIONAL                         | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2113              | Contratistas por Obras Públicas por pagar a Corto Plazo                          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 6230 | CONSTRUCCION DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AG  | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2113              | Contratistas por Obras Públicas por pagar a Corto Plazo                          | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 7990 | OTRAS EROGACIONES ESPECIALES                        | 2          |                 | Banco Moneda Nacional | 2119              | Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo  | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 9610 | APOYOS A INTERMEDIARIOS FINANCIEROS                 | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2116              | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |
| 9620 | APOYOS A AHORRADORES Y DEUDORES DEL SISTEMA FINANCI | 1          |                 | Banco Moneda Nacional | 2116              | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por pagar a Corto Plazo | 1112            | Bancos/Tesorería          |



| Tipo - CRI | Concepto del Tipo de Ingreso - CRI                | Características  | Cuentas Contables |                                |                 |                               |
|------------|---|------------------|-------------------|--------------------------------|-----------------|-------------------------------|
|            |   |                  | Cuenta a Cargo    | Denominacion Cuenta Cargo      | Cuenta de Abono | Denominacion Cuenta Abono     |
| 83         | CONVENIOS   | Cobro en Término | 1122              | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo | 4213            | CONVENIOS                     |
| 83         | CONVENIOS   | Cobro en Término | 1122              | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo | 4213            | CONVENIOS                     |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                     | Cobro en Término | 1122              | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                     | Cobro en Término | 1122              | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                     | Cobro en Término | 1122              | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                     | Cobro en Término | 1122              | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                     | Cobro en Término | 1122              | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                     | Cobro en Término | 1122              | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                     | Cobro en Término | 1122              | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                     | Cobro en Término | 1122              | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                     | Cobro en Término | 1122              | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                     | Cobro en Término | 1122              | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                     | Cobro en Término | 1122              | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                     | Cobro en Término | 1122              | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                     | Cobro en Término | 1122              | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                     | Cobro en Término | 1122              | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                     | Cobro en Término | 1122              | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                     | Cobro en Término | 1122              | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                     | Cobro en Término | 1122              | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                     | Cobro en Término | 1122              | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES |
| 96         | TRANSF A FIDEICOMISOS, MAND Y ANALOGOS (DEROGADO) | Cobro en Término |                   |                                | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES |






**Manual de Contabilidad Gubernamental**  
**Forum Cultural Guanajuato**

**B.3 MATRIZ DE INGRESOS DEVENGADOS Y RECAUDADOS SIMULTÁNEOS**

| Tipo - CRI | Concepto del Tipo de Ingreso - CRI                 | Medio de Recaudación o Percepción | Cuentas Contables |                           |                 |  |
|------------|--|-----------------------------------|-------------------|---------------------------|-----------------|--|
|            |  |                                   | Cuenta Cargo      | Denominación Cuenta Cargo | Cuenta de Abono | Denominación Cuenta Abono  |
| 51         | PRODUCTOS  | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4311            | INT GANADOS TITULOS VALORES Y DEMAS INSTRUM FINANC   |
| 51         | PRODUCTOS  | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4311            | INT GANADOS TITULOS VALORES Y DEMAS INSTRUM FINANC   |
| 51         | PRODUCTOS  | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4311            | INT GANADOS TITULOS VALORES Y DEMAS INSTRUM FINANC   |
| 51         | PRODUCTOS  | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4311            | INT GANADOS TITULOS VALORES Y DEMAS INSTRUM FINANC   |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                      | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES  |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                      | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES  |
| 79         | OTROS INGRESOS                                     | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4399            | OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS   |
| 79         | OTROS INGRESOS                                     | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4399            | OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS   |
| 79         | OTROS INGRESOS                                     | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4399            | OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS   |
| 79         | OTROS INGRESOS                                     | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4399            | OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS   |
| 79         | OTROS INGRESOS                                     | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4399            | OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS   |
| 79         | OTROS INGRESOS                                     | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4399            | OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS   |
| 79         | OTROS INGRESOS                                     | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4399            | OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS   |
| 79         | OTROS INGRESOS                                     | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4399            | OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS   |
| 79         | OTROS INGRESOS                                     | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4399            | OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS   |
| 51         | PRODUCTOS  | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4151            | Productos  |
| 51         | PRODUCTOS  | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4159            | Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes (Derogada)   |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                      | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES  |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                      | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES  |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                      | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES  |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                      | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES  |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                      | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES  |
| 51         | PRODUCTOS  | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4151            | Productos  |
| 61         | APROVECHAMIENTOS                                   | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4162            | Multas   |
| 61         | APROVECHAMIENTOS                                   | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4163            | Indemnizaciones  |
| 61         | APROVECHAMIENTOS                                   | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4169            | Otros Aprovechamientos   |
| 73         | INGRESOS VTA BIENES Y PREST SERV ENT PARAESTAL FNE | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4173            | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros |
| 73         | INGRESOS VTA BIENES Y PREST SERV ENT PARAESTAL FNE | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4173            | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros |
| 83         | CONVENIOS  | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4213            | CONVENIOS  |
| 83         | CONVENIOS  | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4213            | CONVENIOS  |
| 96         | TRANSF A FIDEICOMISOS, MAND Y ANALOGOS (DEROGADO)  | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES  |
| 61         | APROVECHAMIENTOS                                   | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4169            | Otros Aprovechamientos   |
| 73         | INGRESOS VTA BIENES Y PREST SERV ENT PARAESTAL FNE | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4173            | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros |
| 73         | INGRESOS VTA BIENES Y PREST SERV ENT PARAESTAL FNE | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4173            | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros |
| 73         | INGRESOS VTA BIENES Y PREST SERV ENT PARAESTAL FNE | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4173            | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros |
| 73         | INGRESOS VTA BIENES Y PREST SERV ENT PARAESTAL FNE | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4173            | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros |
| 73         | INGRESOS VTA BIENES Y PREST SERV ENT PARAESTAL FNE | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4173            | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                      | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES  |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                      | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES  |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                      | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES  |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                      | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES  |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                      | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES  |
| 61         | APROVECHAMIENTOS                                   | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4169            | Otros Aprovechamientos   |
| 61         | APROVECHAMIENTOS                                   | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4169            | Otros Aprovechamientos   |
| 73         | INGRESOS VTA BIENES Y PREST SERV ENT PARAESTAL FNE | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4173            | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                      | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES  |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                      | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES  |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                      | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES  |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                      | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES  |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                      | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES  |
| 91         | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES                      | Banco Moneda Nacional             | 1112              | Bancos/Tesorería          | 4221            | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES  |